

# **Dictamen**

## **Sobre els Pressupostos Generals de l'Ajuntament de Barcelona 2017**



**Consell Econòmic i Social  
de Barcelona**

# **Índex**

## **I. Antecedents**

## **II. Contingut**

II.1. Trets generals

II.2. Ingressos

II.3. Despeses

II.4. Liquidació del Pressupost 2015 i estat d'execució del Pressupost 2016

## **III. Valoracions**

III.1. De caràcter general

III.2. De caràcter específic

*El Consell Econòmic i Social de Barcelona (CESB), d'acord amb les competències atribuïdes per la Carta Municipal de Barcelona i pels seus Estatuts, amb tramitació i estudi previs fets per la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos, d'acord amb l'article 22 del Reglament de Funcionament, i amb l'aprovació del Ple, a l'empara de l'article 9.A, emet el següent*

## **DICTAMEN**

### **I. Antecedents**

Seguint la tramitació habitual per a l'elaboració del dictamen del CESB sobre el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona, l'Ajuntament el va presentar el dia 29 de novembre de 2016 a la Comissió Executiva i a la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos del CESB. En la reunió conjunta de la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos i la Comissió Executiva celebrada el 15 de desembre 2016 es va debatre el contingut dels Pressupostos Generals de l'Ajuntament de Barcelona per a 2017 i es va aprovar una proposta de dictamen per a la seva aprovació per part del ple del CESB.

Els textos posats a disposició de la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos i la Comissió Executiva del CESB són els següents:

**Liquidació dels Pressupostos Generals de l'Ajuntament 2015 i estat d'execució dels Pressupostos Generals de l'Ajuntament 2016**  
**Presentació del projecte de Pressupostos Generals de l'Ajuntament 2017**  
**Memòria econòmica i resum executiu del Pressupost 2017**  
**Llibre verd dels Pressupostos Generals de l'Ajuntament 2017**

El text definitiu del Dictamen sobre Pressupostos Generals de l'Ajuntament de Barcelona per a 2017 va ser aprovat pel Ple del CESB del 19 de desembre de 2016.

## **II. Contingut**

### **II.1. Trets generals**

#### **- Principals trets del Pressupost Municipal 2017**

##### **A) Objectius: Marc estratègic**

El Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona comprèn la informació integrada i sistematitzada de les magnituds i partides pressupostàries, tant de l'Ajuntament com del conjunt d'entitats i organismes que en depenen i on l'Ajuntament participa de forma majoritària. Representa una eina clau per a la gestió pública i serveix per a la planificació, programació, control, seguiment i avaluació de les actuacions municipals.

L'Ajuntament presenta un projecte de pressupost que continua l'aposta del govern municipal per elaborar els comptes públics seguint els criteris del Sistema europeu de comptes (SEC 95) com a element bàsic de tota la planificació financera i pressupostària de l'Ajuntament, tal com ja fa la comptabilitat nacional. Tots els ingressos i les despeses pressupostats s'han planificat segons els criteris esmentats, complint l'article 19 de la Llei d'estabilitat pressupostària, que assenyalava que els pressupostos s'han d'ajustar al principi d'estabilitat, entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament amb la definició continguda en el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC 95). En el projecte de pressupostos de l'Ajuntament de Barcelona per a 2017, aquest declara que la prioritització de la despesa es duu a terme d'acord amb el marc de disponibilitat de recursos que defineixen una previsió prudent i realista dels ingressos, així com el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i dels objectius financers propis. Així, el projecte de pressupost 2017 s'orienta a una assignació i prioritització estratègica de la despesa i vetlla alhora per mantenir la sostenibilitat i salut de les finances municipals.

Per primer cop, els pressupostos per a 2017 incorporaran annexat un estudi del seu impacte de gènere, que constitueix la primera fase per a la implementació total dels pressupostos amb perspectiva de gènere a l'Ajuntament.

Segons l'equip de govern municipal, el projecte de pressupostos 2017 s'emmarca dins d'un context de recuperació econòmica, però amb certs riscos i febleses que fan que aquesta recuperació no arribi de la mateixa forma a tots els barcelonins i que encara hi hagi persones que continuen patint les conseqüències de la crisi anterior.

El projecte de pressupostos per a 2017 s'orienta al compliment de la visió de ciutat de l'equip de govern municipal, amb un programa que s'articula al voltant de cinc eixos principals desagregats en una sèrie de subeixos o línies d'actuació:

<b>Eix 1. Una Barcelona diversa que asseguri el bon viure</b>	
Justícia social	Autonomia personal i reconeixement de les cures
Educació i coneixement	Equitat de gènere i diversitat sexual
Cicles de vida	Habitatge
Sanitat i salut	Migració, interculturalitat i discriminació zero
Cultura	Esports
Convivència i seguretat	
<b>Eix 2. Una Barcelona amb empenta per a una economia plural</b>	
Desenvolupament i economia de proximitat	Economia cooperativa, social i solidària
Un nou lideratge públic	Ocupació de qualitat
Turisme sostenible	
<b>Eix 3. Una Barcelona més humana i en transició ecològica</b>	
Medi ambient i espai públic	Verd urbà i biodiversitat
Urbanisme per als barris	Mobilitat sostenible
Energia i canvi climàtic	
<b>Eix 4. Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern</b>	
Govern transparent i rendició de comptes	Participació ciutadana
Acció comunitària	Administració intel·ligent i inclusiva
<b>Eix 5. Una Barcelona oberta i compromesa amb el món</b>	
Justícia global	

D'altra banda, el projecte de pressupost s'ha elaborat d'acord amb el compliment dels següents objectius de naturalesa pressupostària i financera:

Estabilitat: dèficit zero (capacitat/necessitat de finançament  $\geq 0$ )

Sostenibilitat: deute  $< 60\%$  dels ingressos corrents

Capacitat d'inversió: estalvi brut (ajustat SEC)  $\geq 15\%$  dels ingressos corrents

Liquiditat: garantir el pagament a 30 dies

## B) Marc macroeconòmic

El marc macroeconòmic que s'ha pres com a referència, per part de l'Ajuntament per a l'elaboració del Pressupost municipal 2017 s'ha extret del darrer escenari macroeconòmic publicat el 29 d'abril de 2016 pel Ministeri d'Economia i Competitivitat en el seu Programa d'estabilitat del Regne d'Espanya 2016-2019. Tenint en compte l'estructura d'ingressos i despeses de l'Ajuntament, vinculada estretament quant a la participació als ingressos de l'Estat i, principalment, a les previsions macroeconòmiques incorporades als Pressupostos Generals de l'Estat, l'Ajuntament de Barcelona ha adoptat aquest escenari per a l'estimació de l'evolució dels ingressos dels propers exercicis i ha emprat el deflactor del PIB com a indicador de l'IPC per al període 2018-2019.

### **C) Pressupost municipal 2017 i Marc financer 2016-2019**

El projecte de pressupost de l'any 2017 inclou un marc financer de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2016-2019 orientat, segons l'equip de govern municipal, a l'obtenció d'uns resultats que permetin garantir la solvència i liquiditat de la institució.

El Marc Financer de l'Ajuntament de Barcelona 2016-2019 constitueix la referència dels recursos que es preveu obtenir els propers anys i el marc d'aplicació d'aquests amb el condicionant del compliment de les regles fiscals establertes per la normativa vigent. El projecte de pressupost de l'any 2017 s'ha d'elaborat seguint les directrius fixades per la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, aprovada el 27 d'abril de 2012 (en endavant LOEPSF), que estableix, d'acord amb el seu preàmbul, tres objectius fonamentals: garantir la sostenibilitat financera de l'Administració pública, enfortir la confiança en l'estabilitat de l'economia i reforçar el compromís amb la Unió Europea en matèria d'estabilitat pressupostària. Amb la consecució d'aquests objectius es pretén contribuir a consolidar un marc de política econòmica orientat al creixement econòmic i la creació d'ocupació.

Les directrius de la LOEPSF, especialment la limitació del dèficit i el deute, condicionen la presentació dels pressupostos dels ens locals, ja que introdueix la necessitat de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de determinades regles fiscals, d'endeutament o de presentar un marc pressupostari a mitjà termini.

#### **Objectius d'estabilitat pressupostària**

D'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, correspon al Govern de l'Estat, mitjançant acord del Consell de Ministres, fixar, al llarg del primer semestre de cada any, els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic referits als tres exercicis següents per al conjunt de les administracions públiques.

La proposta de fixació d'aquests objectius s'ha d'acompanyar d'un informe d'avaluació de la situació econòmica prevista, el qual ha d'incloure, entre altres aspectes, la taxa de referència de l'economia espanyola prevista per poder determinar la regla de despesa. Aprovats aquests objectius, l'elaboració dels projectes de pressupostos de les administracions públiques s'han d'acomodar als objectius esmentats. Això no obstant, un govern en funcions no pot aprovar un projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat ni els objectius d'estabilitat pressupostària, i tampoc pot presentar iniciatives legislatives al Parlament. L'existència d'un govern en funcions a l'Administració central ha impedit, doncs, que es donés compliment a les disposicions de l'article 15. Per tant, l'elaboració del pressupost de l'Ajuntament de Barcelona s'ha fet seguint els objectius aprovats per acord del Consell de Ministres del 10 de juliol de 2015 i aprovats en els tràmits parlamentaris posteriors, que fixaven els objectius següents amb relació a les entitats locals:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019<sup>(2)</sup></b>
Objectiu d'estabilitat pressupostària	0,0	0,0	0,0	0,0
Capacitat (+) necessitat (-) de finançament, SEC-10, en % PIB				
Objectiu de deute públic, en % PIB <sup>(1)</sup>	3,4	3,2	3,1	3,1
Regla de despesa, en %	1,8	2,2	2,6	2,6

(1) Els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local, no obstant això, són els determinats al Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovada pel RDL 2/2004 (TRLRHL).

(2) Com que els objectius per a l'exercici 2019 no estan aprovats es prenen com a referència els aprovats per a l'exercici anterior.

Aquests objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic 2016-2018 van ser informats favorablement per la Comissió Nacional d'Administració Local en sessió de 9 de juliol de 2015.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat pel govern de l'Estat és coherent amb el mandat de la LOEPSF, que en el seu article 11.4 fixa la necessitat, per a les corporacions locals, de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

*Sostre de despesa no financera i regla de despesa aplicable als pressupostos de l'àmbit d'Administració pública de l'Ajuntament de Barcelona per a 2017*

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals aprovaran, en els seus àmbits respectius, un límit màxim de despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa (article 12), que marcarà el sostre de l'assignació de recursos dels seus pressupostos. El sostre de despesa no financera dels pressupostos de l'àmbit d'Administració pública de l'Ajuntament de Barcelona en termes consolidats (perímetre SEC-10) per a 2017 és de 2.756,0 milions d'euros. Aquest sostre, calculat a partir dels ingressos no financers previstos i tenint en compte un dèficit zero, permet complir als objectius establerts d'estabilitat pressupostària.

*L'obtenció del sostre de despesa no financera respon als càlculs següents:*

(Dades en milions d'euros)	2017
Ingressos no financers	2.740,4
Objectiu de dèficit	0
Ajustos SEC-10	15,6
<b>Sostre de despesa no financera SEC-10</b>	<b>2.756,0</b>

Entre els ajustos SEC-10 (els **15,6 milions** inclosos al quadre anterior) cal assenyalar que el pressupost estima els ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) atenent el criteri de caixa, d'acord amb els criteris SEC-10, per la qual cosa no és procedent fer-hi cap ajust. Per la seva banda, les transferències entre administracions només s'han de comptabilitzar quan l'entitat pagadora té previst al seu pressupost o reconegut un dret (a la liquidació) d'una transferència. No es preveuen ajustos per aquest concepte. No obstant això, l'aplicació d'aquest ajust a les transferències derivades de la participació en els tributs de l'Estat es tradueix en l'aplicació del principi de caixa, és a dir, la substitució dels drets per la recaptació, ja que les administracions superiors no utilitzen els pendents de pagament en transferències de finançament.

Amb relació a la participació en els tributs de l'Estat, s'ha practicat un ajust positiu que es correspon amb la retenció que l'Estat practica per compensar les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009. Aquest ajust és de 15,6 milions d'euros i es correspon a l'annualitat corresponent a l'exercici 2017 de retorn de l'import pendent de devolució l'1/1/2015 dividit per 204 mensualitats, en aplicació d'allò que preveu la disposició addicional única de l'RDL 12/2004 de 12 de setembre. La disposició addicional única esmentada permet a les corporacions locals a les que li sigui d'aplicació la disposició final desena de la Llei 2/2012 ampliar el termini de retorn en 120 mensualitats.

No s'ha fet cap previsió d'ajust per despeses financeres, ja que s'estima que l'import previst en pressupost coincidirà amb la despesa meritada. S'ha practicat un ajust negatiu de 8 milions d'euros corresponent a despeses previstes del capítol 8 "Actius financers". L'ampliació de capital que s'ha

considerat correspon al compromís vigent per a 2017 de l'Ajuntament de Barcelona per a l'adquisició d'accions de Fira 2000. Aquest ajust és aplicable quan les aportacions de capital es destinen a eixugar pèrdues, ja que s'assimilen a una transferència de capital.

### **Càlcul de la regla de despesa**

L'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals respecte a l'any anterior no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mitjà termini de l'economia espanyola. D'acord amb l'article esmentat, i seguint la Guia per a la determinació de la regla de despesa de l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les corporacions locals, per calcular l'import de la despesa computable s'ha de partir de la despesa no financera (capítols 1-7 en termes del Sistema europeu de comptes, excloent-ne també els interessos del deute) de la corporació local un cop consolidades i eliminades les transferències internes entre les unitats que la integren i que s'inclouen a l'article 2.1 de la LOEPSF, és a dir, amb caràcter consolidat.

D'aquest total se n'han de restar la despesa no discrecional en prestacions per atur, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la UE o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

Per tal de poder valorar el compliment de la regla de despesa cal obtenir prèviament l'import de despesa computable de l'exercici precedent. D'acord amb la guia esmentada, cal fer el càlcul a partir de la liquidació i, en cas de no disposar d'aquesta, d'una estimació de la liquidació. A aquest efecte, s'ha pres com a referència l'estimació de la liquidació de l'exercici 2016 del tercer trimestre comunicada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el 28 d'octubre de 2016 en compliment de l'article 16 del text consolidat de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.

A més a més, per obtenir els usos no financers en termes del Sistema europeu de comptes, cal aplicar una sèrie d'ajustos que varien en funció que les unitats incloses en el perímetre de consolidació estiguin sotmeses al pla general de comptabilitat pública o al pla general de comptabilitat de l'empresa.

La despesa computable consolidada de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2017 no pot superar més de 2,2% la despesa computable de l'any anterior, percentatge corresponent a la taxa de referència de creixement del PIB a mitjà termini per a 2017 aprovada i que marca el límit màxim d'augment de la despesa consolidada computable per a l'exercici 2017. No obstant això, aquest llindar de despesa computable pot variar a l'alça o a la baixa, en cas d'aprovar-se canvis normatius que suposin, respectivament, augments o disminucions permanents en la recaptació, i per la quantia equivalent.

El primer pas, per tant, per calcular el límit de despesa computable per a l'exercici 2017 és obtenir la despesa computable prevista segons la liquidació de l'any 2016 que, una vegada fets els càlculs corresponents, és de 2.563,1



milions d'euros.<sup>1</sup> Aquesta quantitat s'ha d'incrementar en 56,4 milions d'euros per la variació de la despesa computable aprovada el 2017 (l'increment permès de 2,2%), ja que no s'estimen augments permanents de recaptació per a l'any 2017. Després de fer aquests ajustos, el límit de despesa per a l'exercici 2017 és de **2.619,4 milions d'euros**.

Una vegada determinat aquest límit, s'ha de calcular si la despesa computable prevista el compleix. El càlcul de la despesa computable de l'exercici 2017 és el següent:

(Milions d'euros)	Pressupost 2017
Usos no financers Projecte Pressupost 2017 (excloent-ne interessos)	3.394,3
Ajustos usos no financers*	-66,0
Usos no financers SEC 10 (capítols I-VII, excloent-ne interessos)	3.328,2
Eliminació transferències internes	-623,3
Despeses finançades amb fons finalistes	-88,6
Unió Europea	-3,2
Estat	-0,1
Comunitat autònoma	-80,5
Diputacions	-3,4
Altres administracions públiques	-1,4
<b>Despesa computable</b>	<b>2.616,3</b>

(\*) Inclou vendes de terrenys i altres inversions reals, aportacions de capital, ajust per grau d'execució i un ajust en previsió d'allò que determina la DA 6a de la LOEPSF pel que fa a les regles especials per a la destinació del superàvit, suposant que es prorrogui per a l'exercici 2017.

Atès que la despesa computable per a l'any 2017 és de **2.616,3 milions d'euros**, es pot afirmar que la partida pressupostada dona compliment al límit legal, que era de 2.619,4 milions.

D'altra banda, en el projecte de pressupost 2017 les despeses no financeres totals consolidades de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en els termes definits pel Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-10) són de **2.752,3 milions d'euros**. Aquest import també dona compliment al sostre de despesa no financera i al límit de la regla de despesa.

### **Marc financer 2016-2019. Marc pressupostari a mitjà termini**

El projecte de pressupost 2015 inclou un marc financer per al període 2014-2017 que constitueix la referència pressupostària per als propers tres anys i delimita, sobre la base de la millor estimació dels ingressos i els objectius financers determinats, la disponibilitat de recursos futurs. Aquest marc financer té com a perímetre de consolidació el Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents en què l'Ajuntament té més del 50% del capital (amb majoria en drets de vot, nomenament de la majoria dels integrants dels òrgans de govern i/o majoria d'administradors) que es financin majoritàriament amb

<sup>1</sup> L'Ajuntament de Barcelona, mitjançant acord del Consell Plenari del 5/5/2016, va aprovar un Pla economicofinancer per a previsió d'incompliment de la regla de despesa de l'exercici 2016. Aquest PEF 2016-2017 va ser aprovat per resolució de la Generalitat de Catalunya del 22/6/2016. D'acord amb l'existència d'aquest PEF, s'ha determinat com a despesa computable de referència la resultant de la previsió de liquidació 2016 del tercer trimestre (Q3) comunicada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el 28 d'octubre de 2016. Aquesta previsió difereix de la prevista en el PEF 2016-2017 per la variació produïda en el perímetre de consolidació del Sector Administració Pública de l'Ajuntament, amb la incorporació a aquest de les entitats següents: TERSA, SEMESA, SIRESA, Cementiris de Barcelona, SA, Barcelona Regional, SA, i l'actualització de dades de la Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation (no incloses en el PEF).

ingressos de no-mercat i que hagin estat classificades com a Sector Administració Pública per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el moment de l'elaboració del projecte de pressupost.

La consecució dels objectius polítics expressats en el projecte de pressupost s'ha de compatibilitzar amb el compromís amb els objectius derivats de la LOEPSF per al període 2017-2019 i la preservació de la solvència i liquiditat de la institució. Sobre la base d'aquestes premisses, els objectius financers en el marc financer 2016-2019 són els següents:

Complir els objectius derivats de la LOEPSF (Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques).

Estabilitzar el nivell d'endeutament (d'acord amb el Protocol de dèficit excessiu -PDE) de l'Administració pública per sota del 60% dels ingressos corrents.

Mantenir un nivell d'estalvi brut sobre els ingressos corrents superior al 15% en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-10), que permeti el finançament de les inversions previstes.

Tenint en compte l'estructura dels ingressos i despeses de l'Ajuntament de Barcelona, vinculats estretament quant a la participació en els ingressos de l'Estat, principalment a les previsions macroeconòmiques incorporades en els Pressupostos Generals de l'Estat, per tal d'estimar l'evolució dels ingressos per als propers exercicis s'ha pres com a referència, com ja s'ha mencionat, el Programa d'estabilitat del Regne d'Espanya 2016-2019 de 29 d'abril de 2016, publicat pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, que inclou el darrer escenari macroeconòmic publicat per aquest ministeri, emprant el deflactor del PIB com a indicador de l'IPC per al període 2018-2019. Les previsions incloses en aquest escenari són les següents:

% de variació	2017p	2018p	2019p
PIB real	2,4%	2,5%	2,5%
PIB nominal	3,7%	4,0%	4,4%
Deflactor del PIB	1,2%	1,5%	1,8%

Atès aquest escenari macroeconòmic, i tenint en compte els objectius financers establerts en el marc financer, l'**escenari pressupostari consolidat 2016-2019** que presenta l'Ajuntament de Barcelona al projecte de pressupost 2017 és el següent:

**Escenari pressupostari del Sector Administració pública de l'Ajuntament de Barcelona segons la LOEPSF**

<b>Milers d'euros</b>	<b>E 2016</b>	<b>P 2017</b>	<b>P 2018</b>	<b>P 2019</b>
<b>RESULTAT CORRENT (ORDINARI)</b>				
A. Ingressos corrents (1, 2, 3, 4, 5)	2.639.300	2.721.022	2.776.998	2.849.840
B. Despeses corrents (1, 2, 3, 4)	2.209.272	2.307.158	2.318.793	2.362.518
<b>C. Estalvi brut (A-B)</b>	<b>430.027</b>	<b>413.864</b>	<b>458.205</b>	<b>487.323</b>
<i>Estalvi brut / Ingressos corrents</i>	<i>16,3%</i>	<i>15,2%</i>	<i>16,5%</i>	<i>17,1%</i>
<b>RESULTAT DE CAPITAL (INVERSIONS)</b>				
D. Ingressos de capital (6, 7)	54.315	34.972	54.665	37.965
E. Despeses de capital (6, 7)	414.771	445.140	489.352	498.804
<b>F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)</b>	<b>(360.456)</b>	<b>(410.167)</b>	<b>(434.687)</b>	<b>(460.839)</b>
<b>RESULTAT NO FINANCER</b>				
Ingressos no financers (A+D)	2.693.615	2.755.994	2.831.663	2.887.805
Despeses no financeres (B+E)	2.624.043	2.752.298	2.808.145	2.861.321
<b>CNF (C+F)</b>	<b>69.571</b>	<b>3.697</b>	<b>23.158</b>	<b>26.484</b>
<i>% CNF s./ ingressos no financers</i>	<i>2,58%</i>	<i>0,1%</i>	<i>0,8%</i>	<i>0,9%</i>
<b>FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF</b>				
G. Ingressos de capital financers (8, 9)	160.908	133.719	52.052	52.052
H. Despeses de capital financeres (8, 9)	172.053	151.293	69.246	69.728
I. Operacions financeres netes (G-H)	(11.145)	(17.574)	(17.194)	(17.676)
<b>J. Superàvit / (dèficit) de finançament anual (CNF-I)</b>	<b>58.426</b>	<b>(13.877)</b>	<b>6.324</b>	<b>8.808</b>
<b>Endeutament previst el 31/12</b>	<b>837.984</b>	<b>835.199</b>	<b>834.500</b>	<b>834.500</b>
<i>% deute/ingressos corrents</i>	<i>31,8%</i>	<i>30,7%</i>	<i>30,1%</i>	<i>29,3%</i>

E: estimació. P: previsió.

(\*) Inclou el Fons de contingència.

(1) Inclouen, respectivament, els ingressos i les despeses per fiances urbanístiques i guals.

(2) PDE. Endeutament d'acord amb el Protocol de dèficit excessiu. Inclou l'endeutament de l'Ajuntament de Barcelona i dels seus ens dependents a l'efecte de la LOEPSF.

Per tant, l'exercici 2017 preveu un superàvit (capacitat de finançament) de 3,7 milions d'euros, equivalent a un 0,1% dels ingressos no financers (en termes SEC). Una vegada incloses les operacions financeres, es preveu un dèficit de 13,9 milions d'euros. El projecte de pressupost 2017 estima una reducció de l'endeutament respecte a l'estimació de 2016 de 2,8 milions d'euros, fins a arribar a **835,2 milions d'euros**, un 30,7% dels ingressos corrents (1,1 punts per sota de l'estimació de liquidació de l'any 2016).

L'exercici 2016 correspon a l'estimació de liquidació del tercer trimestre comunicada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el 28 d'octubre de 2016. Les dades corresponents a l'exercici 2017 són les incloses en el projecte de pressupostos municipals que es presenten, aplicant-hi els ajustos de comptabilitat nacional necessaris per passar del pressupost, d'acord amb el Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals (LRHL), a la presentació de resultats en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-10).

Partint del projecte de pressupost per a l'exercici 2017, els ingressos i despeses dels anys 2018 i 2019 s'han projectat sobre la base de les hipòtesis següents:

<b>Ingressos 2018-2019</b>	<b>Despeses 2018-2019</b>
<p><b>Impostos locals</b> En el cas de l'impost sobre béns immobles s'estima una variació de 2% tant el 2018 com el 2019. Aquests increments deriven dels efectes dels límits fixats per amortir l'impacte de la revisió dels valors cadastrals de 2001, que es continuen aplicant d'acord amb les Ordenances fiscals vigents sobre la revisió automàtica de coeficients arran de la modificació de la Llei 16/2012. En les previsions no es considera cap variació de tipus ni la modificació del coeficient d'actualització del valor cadastral amb relació als valors estimats per a 2016. Pel que fa a la resta d'impostos locals, en conjunt s'estima que els ingressos es mantindran estables.</p> <p><b>Participació en els ingressos de l'Estat</b> Durant el període 2018-2019 s'estima que els avançaments a compte de la cessió en els tributs de l'Estat (CTE) i del Fons Complementari de Finançament (FCF) seran del 98% de la liquidació total prevista i amb creixements segons el PIB nominal. Els ingressos estimats preveuen l'efecte, per a cada exercici, de la devolució d'una anualitat resultant de dividir l'import pendent de retornar de les liquidacions negatives corresponents als anys 2008 i 2009 l'1/1/2015 en 204 mensualitats, en aplicació de la disposició addicional única de l'RDL 12/2014 (15,6 milions d'euros anuals). S'estima que les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat dels exercicis 2016 i 2017 seran del 2% de la liquidació total prevista i es rebran en els pressupostos dels exercicis 2018 i 2019, respectivament.</p> <p><b>Taxes i altres ingressos. Ingressos patrimonials</b> S'estima que les taxes i altres ingressos i els ingressos patrimonials creixeran al mateix ritme que l'IPC previst per al període 2018-2019.</p> <p><b>Altres transferències</b> S'estima que en el període 2016-2017 les transferències corrents, excloent-ne les transferències corrents derivades del Fons Complementari de Finançament, es mantindran estables en tot el període. La projecció està feta sobre les xifres previstes al projecte de pressupost de l'exercici 2017.</p> <p><b>Ingressos de capital</b> Quant als ingressos de capital, s'estimen uns ingressos per transferències de capital per finançar inversions constants de 54,7 milions d'euros el 2018 i 38,0 milions d'euros el 2019, d'acord amb la millor previsió. D'aquests, 18,5 milions d'euros el 2018 i 8,3 milions d'euros el 2019 corresponen a la previsió del conveni vigent amb la Diputació de Barcelona per al finançament d'actuacions inversores a Glòries i al castell de Montjuïc. La resta corresponen a previsions de fons europeus Feder que ha de rebre l'Ajuntament i aportacions finalistes mitjançant ens del grup. En cas de rebre ingressos de capital finalistes addicionals, aquests es podrien destinar a augmentar les despeses de capital, sense que això suposi un augment de la despesa computable de l'Ajuntament.</p>	<p><b>Despeses corrents</b> L'estimació de les despeses corrents per al període 2018-2019 s'han estimat aplicant, a partir de 2017, la restricció de l'obtenció d'un estalvi brut equivalent, com a mínim, al 15% dels ingressos corrents en termes de comptabilitat nacional, en línia amb els objectius financers establerts. Sota aquesta premissa, i partint de l'estructura de les despeses corrents resultant del projecte de pressupost per a l'exercici 2017, la distribució de les despeses corrents per epígrafs s'ha fet sobre la base de les hipòtesis següents: a) La previsió que les despeses de personal augmentin un 1% lineal el període 2018-2019 per actualitzacions salarials i per la relaxació dels criteris de reposició per jubilacions i baixes. b) Les despeses financeres es basen en l'import i l'estructura de l'endeutament previst i considerant un cost mitjà del deute del 2,5% tant el 2018 com el 2019. Fent una anàlisi de sensibilitat, i en funció del volum d'endeutament previst a final dels exercicis 2018 i 2019, la variació de mig punt percentual en el cost mitjà estimat del deute representaria un import arrodonit de 4,2 milions d'euros anuals. c) Quant a despeses en béns corrents i serveis i en transferències corrents, s'estima que aquests epígrafs en conjunt creixin un 3% el 2018 i un 3,4% el 2019 en concordança amb l'evolució dels ingressos corrents. d) S'estima que la dotació del Fons de Contingència es mantingui estable en tot el període.</p> <p><b>Despeses de capital</b> L'estimació de les despeses de capital del període 2018-2019 són el resultat dels estalvis bruts que s'estima generar en el període, més l'estimació dels ingressos de capital previstos, més la variació resultant de l'endeutament net previst. Els valors resultants suposen el mínim disponible aplicant-hi la restricció de l'objectiu d'un estalvi brut del 15% i el compliment de la regla de despesa. El compliment de l'objectiu de la regla de despesa suposa que la previsió de la capacitat de finançament sigui positiva en 23,5 M€ i 26,5 M€ per als anys 2018 i 2019, respectivament. Aquests superàvits serien susceptibles de ser incorporats com a despesa de l'exercici amb el requisit d'elaboració d'un pla econòmic i financer per incompliment de la regla de despesa o finançant inversions financerament sostenibles si es prorroguessin per als exercicis 2018 i 2019 les regles que conté la disposició addicional 6a de la LOEPSF.</p> <p><b>Despeses financeres</b> A banda de les noves operacions d'endeutament previstes per fer front al venciments contractuals, inclouen les previsions per fer front als compromisos d'adquisició d'actius financers vigents: 14,9 milions d'euros el 2018 i 18,2 milions d'euros el 2019. Són el resultat dels estalvis bruts estimats al llarg del període, més l'estimació dels ingressos de capital previstos, més la variació resultant de l'endeutament net previst.</p>

## Previsió de l'endeutament (2016-2019) i compliment dels objectius de deute públic

L'endeutament consolidat previst de l'Àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona es pot desglossar en dos grups: (i) el deute de l'Ajuntament de Barcelona i (ii) el deute dels seus ens dependents del Pressupost Municipal, és a dir, aquells que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

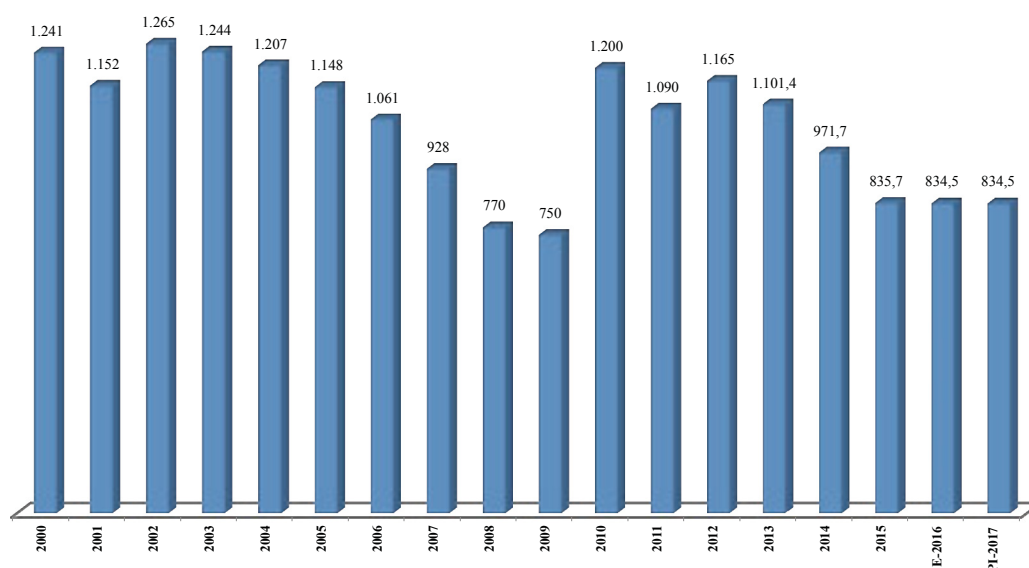
L'endeutament financer consolidat el 31 de desembre de 2016 s'estima en 840 milions d'euros segons l'LRHL (un percentatge del 31,8% dels ingressos corrents, segons la ràtio LRHL) i en 837,98 milions d'euros segons PDE. Com es pot veure al quadre adjunt, l'Ajuntament de Barcelona preveu que en termes PDE el deute de l'Ajuntament es mantingui estable al llarg del període en 834,5 milions d'euros i que, fins i tot, disminueixi en 4,2 milions d'euros entre els anys 2016 i 2019 si s'hi inclou l'endeutament dels ens dependents, que s'estima en zero a partir de 2018.

### Endeutament financer consolidat, el 31 de desembre

(Dades en milers d'euros)	<b>2016 Estimació</b>	<b>2017 Previsió</b>	<b>2018 Previsió</b>	<b>2019 Previsió</b>
Ajuntament de Barcelona	834.500	834.500	834.500	834.500
Ens dependents	3.484	699	0	0
Factoring sense recurs	0	0	0	0
<b>Endeutament (el 31/12) (PDE*)</b>	<b>837.984</b>	<b>835.199</b>	<b>834.500</b>	<b>834.500</b>

\* Endeutament d'acord amb el protocol de dèficit excessiu. L'endeutament PDE ha d'incloure, si escau, emissions, operacions de préstecs, crèdits, valors representatius de deute en moneda diferent de l'euro i factoring sense recurs del conjunt d'entitats pertanyents al Sector Administració Pública, d'acord amb la delimitació del Sistema europeu de comptes (SEC).

### L'evolució del deute municipal viu el 31 de desembre en termes PDE és el següent:



Nota: els imports dels anys 2008-2015 corresponen a pressupostos liquidats i ajustats, mentre que l'any 2016 s'inclou la previsió inicial.

L'objectiu de deute públic del conjunt de les corporacions locals ha estat fixat en el 3,4% del PIB el 2016, el 3,2% el 2017 i el 3,1% l'any 2018. Això no obstant, es tracta d'un límit per al conjunt de les corporacions locals i que no es pot mesurar individualment. Així, els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local són els determinats al Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat per l'RDL 2/2004, fixats en el 110%. Com es pot veure, en el període 2016-2019 aquest límit es compleix sense problemes.

(Dades en milers d'euros)	<b>2016 Estimació</b>	<b>2017 Previsió</b>	<b>2018 Previsió</b>	<b>2019 Previsió</b>
Endeutament financer (el 31/12). PDE	837.984	835.199	834.500	834.500
Avals financers	2.079	1.827	1.567	1.341
<b>Endeutament total (a l'efecte del TRLRHL*)</b>	<b>840.063</b>	<b>837.026</b>	<b>836.067</b>	<b>835.841</b>
<b>% deute (incloent-hi avals) s/ ingressos corrents (ràtio TRLRHL)</b>	<b>31,8%</b>	<b>30,9%</b>	<b>30,3%</b>	<b>29,5%</b>

(\*) Inclou l'endeutament i els avals del Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona.

### **Pressupost municipal 2017: principals dades**

Per establir una comparació acurada amb els pressupostos de l'any 2016 cal recordar que 2016 ha estat un any de pressupostos prorrogats. Els crèdits inicials de 2016 van haver de ser els mateixos que els pressupostats per a l'any 2015, amb les correccions derivades de la no-recurrència d'algunes partides i la reassignació entre orgànics de diferents programes. D'altra banda, el 5 de maig de 2016, el Plenari del Consell Municipal va aprovar una modificació de crèdit per un import de 275,5 milions d'euros. Les comparacions entre les quantitats pressupostades el 2017 es faran en referència al pressupost de 2016 un cop incorporada aquesta modificació de crèdit.

D'altra banda cal assenyalar que, fruit dels pactes de govern, el govern municipal va fer una redistribució de les competències en matèria de Cultura i Empresa, principalment. Això ha portat a la creació d'un nou orgànic, corresponent al sector d'Empresa, Cultura i Innovació, sector que serà responsable d'un grup important de programes pressupostaris que anteriorment eren competència d'altres sectors (Presidència i economia, Drets de ciutadania, participació i transparència i Recursos, principalment). Per motius organitzatius també altres programes (Mobilitat, Immigració, Feminismes, Ensenyament, etc.) han estat reassignats a sectors diferents dels que els gestionaven al començament de 2016. Les comparacions entre els pressupostos de l'any 2017 i els de 2016 (inicials i modificats) han de tenir en compte aquestes reassignacions. Per això els càlculs s'han fet utilitzant valors de pressupostos 2016 homogeneïtzats al màxim amb l'estructura orgànica de 2017.

El pressupost total de l'Ajuntament per a 2017 és de **2.736,2 milions d'euros**, que pel costat de la despesa implica un increment del 3,3% sobre el pressupost 2016, un cop incorporada la modificació de crèdit abans esmentada. Pel que fa a les **despeses no financeres, assoleixen un volum de 2.580,5 milions d'euros**, un 4,7% superiors als crèdits del pressupost 2016 un cop aplicada la modificació de crèdit esmentada. Les despeses corrents s'estimen en **2.151,4 milions d'euros** (incloent-hi les despeses relatives al fons de contingència) i suposen un increment del 4% amb relació al pressupost modificat de 2016.



Les **despeses de capital** (inversions i transferències de capital) es xifren en **429,1 milions d'euros**, un 8% inferiors a la dotació de 2016 modificada. Les despeses de capital representen el 16,6% de la despesa no financera de l'Ajuntament, 0,5 punts més que l'estimació de l'any 2016. D'aquest total, **411,9 milions** corresponen a les inversions previstes. Aquest volum d'inversió és possible en bona part gràcies a un estalvi estimat (ingressos menys despeses) per operacions corrents de **354,9 milions** d'euros, que permetrà que el 86,2% de les inversions es financin amb recursos propis de l'Ajuntament.

El volum previst d'ingressos no financers és de **2.525,4 milions d'euros**, **2.506,3 dels quals corresponen a ingressos corrents i 19,1 són ingressos de capital**. Amb relació al projecte inicial de pressupost 2016, els ingressos augmenten un 6,0% en les operacions corrents i es redueixen un 19% en les operacions de capital. Tanmateix, si es comparen els imports de 2017 amb l'estimació de liquidació de 2016, augmenten els ingressos corrents (2,7%) i disminueixen els de capital (45,2%).

#### Compte financer segons comptabilitat pressupostària

Imports en milions d'euros	E-2016	PI-2017	% variació 2016-2017
<b>RESULTAT CORRENT (ORDINARI)</b>			
(+) Ingressos corrents	2.440,8	2.506,3	2,7%
(-) Despeses corrents (*)	2.068,4	2.151,4	4,0%
(=) Estalvi brut	372,4	354,9	-4,7%
% estalvi brut s/ingressos corrents	15,3%	14,2%	
<b>RESULTAT DE CAPITAL (INVERSIONS)</b>			
(+) Ingressos de capital	34,7	19,1	-45,0%
(-) Despeses de capital	397,2	429,1	8,0%
(=) Superàvit (dèficit) de capital	-362,5	-410,0	13,1%
<b>Ingressos no financers totals</b>	<b>2.475,5</b>	<b>2.525,4</b>	<b>2,0%</b>
<b>Despeses no financeres totals</b>	<b>2.465,6</b>	<b>2.580,5</b>	<b>4,7%</b>
<b>CNF (capacitat/necessitat finançament)</b>	<b>9,9</b>	<b>-55,1</b>	
Ingressos per operacions financeres	166,5	210,8	26,6%
Despeses per operacions financeres	182,0	155,7	-14,5%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.642,0</b>	<b>2.736,2</b>	<b>3,6%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.647,6</b>	<b>2.736,2</b>	<b>3,3%</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>-5,6</b>	<b>0,0</b>	

Dels **2.736,2 milions d'euros** de despesa de l'Ajuntament de Barcelona, el 78,6% corresponen a despeses corrents, el 15,7% a despeses de capital i el 5,7% a operacions financeres. En el pressupost 2016 modificat, aquests percentatges eren, respectivament, del 78,1, el 15 i el 6,9%. És a dir, el pes de les despeses corrents puja 0,5 punts i el de les despeses de capital 0,7 punts, mentre que es redueix el de les despeses d'operacions financeres 1,2 punts.

### Estalvi brut

L'any 2017, la previsió d'estalvi brut arriba a **354,9 milions d'euros**, segons comptabilitat pressupostària, i a **406,9 milions** en termes del Sistema europeu de comptes (SEC). Si comparem aquest import amb l'estalvi brut dels darrers anys, calculat segons pressupostos liquidats (i estimació de liquidació en el cas de l'any 2016) ajustats en termes SEC, tenim que a partir de l'any 2012 s'observa un període de tres anys d'increment de l'estalvi (especialment intens l'any 2014, exercici que marca, amb un estalvi de 629 milions d'euros, el màxim des de l'any 2008), fruit de l'augment dels ingressos corrents i el manteniment de les despeses corrents. L'any 2015, l'estalvi comença a baixar, bàsicament per l'estancament dels ingressos corrents i l'increment de les despeses. El projecte de pressupostos 2017 preveu una reducció del 4,7% de l'estalvi brut, que es deu al fet que les despeses corrents augmenten un 4% mentre que els ingressos ho fan un 2,7%.

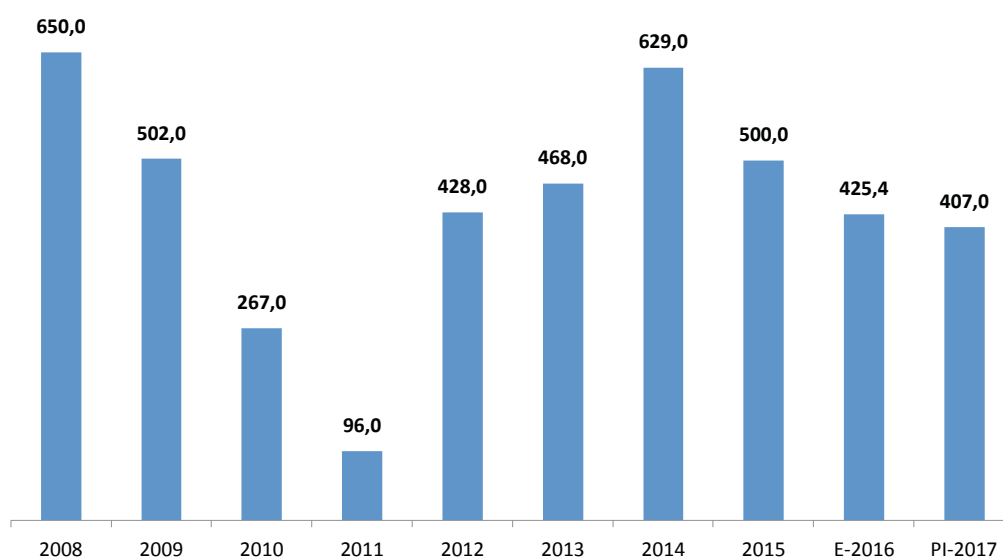
### Estalvi brut: imports i percentatge estalvi brut/ingressos corrents

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	E-2016	PI-2017
Estalvi brut	650	502	267	96	428	468	629	500	425,4	406,9
% estalvi brut/ingressos corrents	28,5	22,5	13,1	5,1	19,1	19,9	25,0	19,7	16,8	16,0

El pes de l'estalvi brut sobre els ingressos corrents, que va arribar a ser de 28,5% l'any 2008, va caure fins al 5,1% l'any 2011. L'any 2012 es va recuperar fins al 19% dels ingressos corrents, percentatge que es manté l'any 2013, s'incrementa notablement l'any 2014 i torna al mateix nivell l'any 2015. Segons l'estimació de liquidació del pressupost de 2016, el pes de l'estalvi se situarà al voltant del 16,8%, mentre que la previsió del projecte de pressupost 2017 és del 16%. L'estalvi brut s'ha mantingut per sobre el 15% dels ingressos corrents al llarg de tot el període.

### Evolució de l'estalvi brut en termes del Sistema europeu de comptes (SEC)

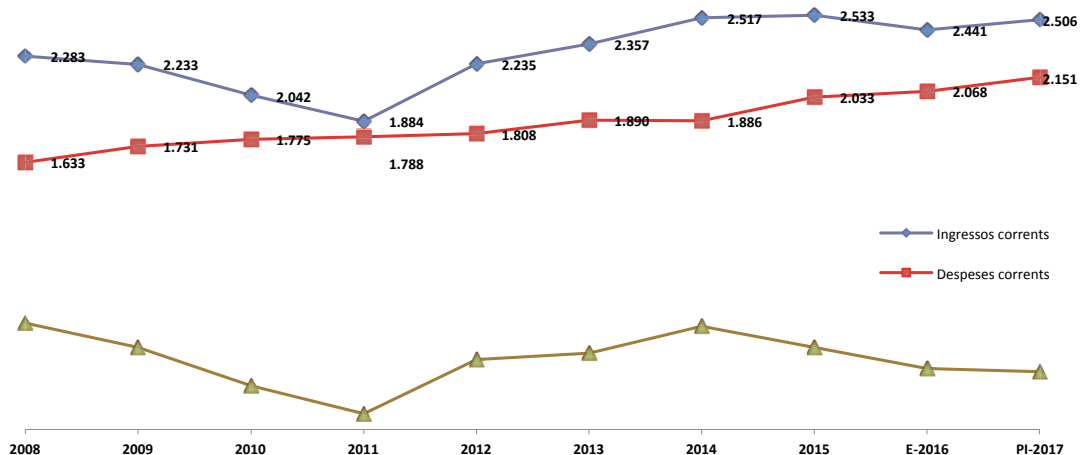
En milions d'euros





## Ingressos i despeses corrents en termes del Sistema europeu de comptes (SEC)

En milions d'euros



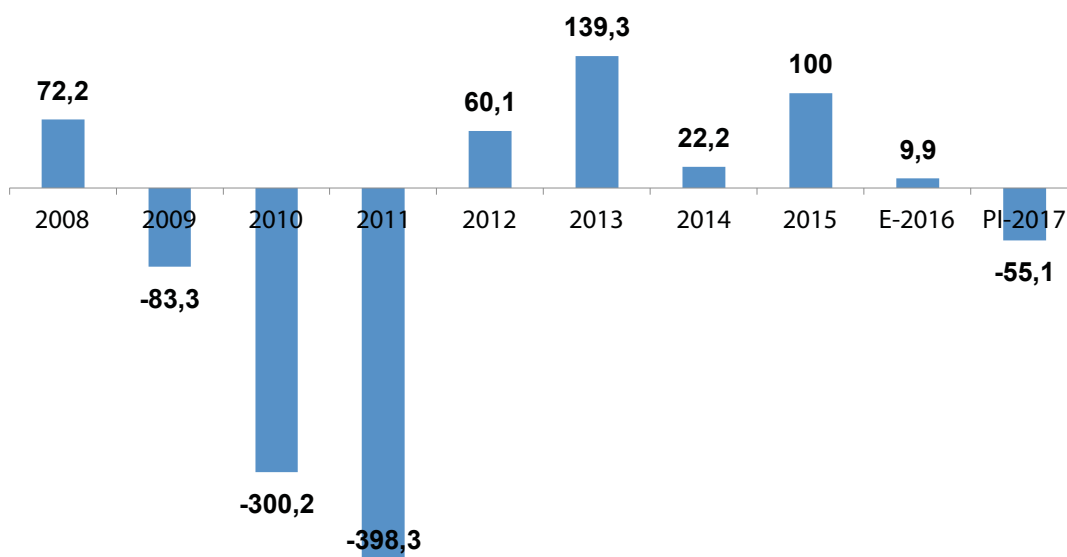
Pressupostos liquidats, menys 2016 (estimació de liquidació) i 2017 (pressupost inicial).

## Resultat de l'exercici

El pressupost municipal de l'any 2017 preveu una necessitat de finançament de **55,1 milions d'euros**. Si **considerem el resultat acumulat** a final d'any, una vegada incloses les operacions financeres, tenim una previsió de dèficit zero. L'estimació de liquidació de 2016 parteix d'un superàvit de 9,9 milions d'euros, que es redueix, però, a 5,6 milions de dèficit incorporant-hi les operacions financeres (defecte cobertura CNF). L'evolució del resultat pressupostari municipal (CNF) en termes del Sistema europeu de comptes al llarg dels darrers exercicis es mostra al gràfic següent:

## Resultat (CNF) en termes del Sistema europeu de comptes (SEC)

En milions d'euros



## Pressupost consolidat

El pressupost consolidat de l'Ajuntament de Barcelona s'obté a partir de l'agregació dels pressupostos de l'Ajuntament de Barcelona i les seves entitats dependents i la posterior eliminació de les transferències internes que es fan entre les entitats del grup. La magnitud del pressupost consolidat permet visualitzar tots els ingressos i despeses que efectivament obté i executa el conjunt d'institucions i entitats que conformen el grup Ajuntament de Barcelona. D'acord amb la normativa vigent, l'Ajuntament de Barcelona presenta el seu pressupost consolidat de conformitat amb allò que estableixen la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL) i la Llei de règim jurídic del sector públic (LRJSP).

Pressupost consolidat 2017 d'acord amb la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF)

El pressupost consolidat d'acord amb allò que estableix la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) s'elabora segons els criteris del SEC sobre el perímetre que conforma l'Administració pública. Comprèn els pressupostos de l'Ajuntament així com els dels organismes autònoms locals i les entitats dependents (entitats públiques empresarials, societats mercantils amb participació majoritària i consorcis) que presten serveis públics i produeixen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials, d'acord amb l'article 2 de la Llei 2/2012.

En conseqüència, no inclou els ens comercials de l'Ajuntament de Barcelona, és a dir el grup Barcelona de Serveis Municipals i el Patronat Municipal de l'Habitatge, que s'han d'incloure d'acord amb allò que determina la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL), segons la qual l'estat de consolidació inclou els pressupostos de l'Ajuntament, els organismes públics i les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (inclou, per tant, BSM i PMH).

#### Pressupost consolidat de l'Ajuntament 2017 segons LOEPSF

Millions d'euros	Ajuntament de Barcelona	Entitats dependents LOEPSF	Consolidat LOEPSF
<b>RESULTAT CORRENT (ORDINARI)</b>			
A. Ingressos corrents (1,2,3,4,5)	2.506,3	812,4	2.705,4
B. Despeses corrents (1,2,3,4)	2.151,4	795,4	2.333,5
<b>C. Estalvi brut (A-B)</b>	<b>354,9</b>	<b>17,0</b>	<b>371,9</b>
<b>RESULTAT DE CAPITAL (NO FINANCER)</b>			
D. Ingressos de capital (6,7)	19,1	25,9	35,0
E. Despeses de capital (6,7)	429,1	39,5	458,6
<b>F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)</b>	<b>-410,0</b>	<b>-13,6</b>	<b>-423,6</b>
<b>CNF Capacitat o necessitat de finançament (C+F)</b>	<b>-55,1</b>	<b>3,4</b>	<b>-51,7</b>
<b>FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF</b>			
G. Ingressos de capital financers (8,9)	210,8	1,0	211,8
H. Despeses de capital financeres (8,9)	155,7	3,6	159,3
<b>I. Superàvit / (dèficit) de finançament anual</b>	<b>0,0</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>
<b>Total pressupost</b>	<b>2.736,2</b>	<b>839,3</b>	<b>2.952,2</b>

Els imports de les diferents partides són abans d'ajustos SEC.

El pressupost consolidat per a 2017, segons allò que estableix la LOEPSF, es xifra en un total de **2.952,2 milions d'euros**, amb uns ingressos no financers de 2.740,4 milions d'euros i unes despeses no financeres de 2.792,1 milions d'euros.

El pressupost total de l'Ajuntament és de **2.736,2 milions d'euros** i el de les entitats del perímetre LOEPSF de **839,3 milions d'euros** i hi ha unes operacions internes per valor de 623,3 milions d'euros. L'Ajuntament concentra el 92,7% del total del pressupost consolidat. Les despeses corrents del grup municipal, que inclouen el fons de contingència, són de 2.151,4 milions d'euros i els ingressos corrents de 2.506,3 milions d'euros, la qual cosa suposa un estalvi corrent de 354,9 milions d'euros.

Amb relació a la distribució dels ingressos segons el perímetre institucional definit per la LOEPSF cal ressaltar que les entitats es financen bàsicament de la transferència municipal (77,6%) i que les taxes i altres ingressos representen el 18,4%, els ingressos de capital el 3,1% i els ingressos patrimonials el 0,8%. Si analitzem el pressupost consolidat, els ingressos corrents suposen el 91,6% del total, els ingressos de capital l'1,2% i els ingressos d'operacions financeres, el 7,2%.

El projecte de pressupost consolidat 2017 preveu un increment dels ingressos corrents del 7,2% respecte al pressupost 2016, un augment de 26% del capítol d'operacions de capital i una caiguda del 41,6% a les operacions financeres. En total, el capítol d'ingressos del pressupost consolidat s'incrementa un 1,3%. La principal partida del pressupost consolidat d'ingressos és la de les transferències corrents, que representa el 38% del total d'ingressos.

#### **Pressupost consolidat segons LOEPSF. Ingressos. En milions d'euros**

	<b>2017</b>			<b>% variació 2016-2017</b>		
	<b>Ajuntament</b>	<b>Ens dependents (*)</b>	<b>Total consolidat</b>	<b>Ajuntament</b>	<b>Ens dependents (*)</b>	<b>Total consolidat</b>
Ingressos corrents	2.506,3	201,5	2.707,7	3,6%	86,9%	7,2%
Impostos directes	1.039,8	0,0	1.039,8	5,1%	-100,0%	5,1%
Impostos indirectes	60,9	0,0	60,9	9,8%	-100,0%	9,8%
Taxes i altres ingressos	280,1	148,0	428,1	10,5%	117,8%	33,1%
Transferències corrents	1.083,3	46,6	1.129,9	0,6%	38,9%	1,7%
Ingressos patrimonials	42,1	7,0	49,1	-2,4%	9,6%	-0,8%
Ingressos de capital	19,1	15,9	35,0	-19,6%	290,7%	25,9%
Inversions reals	4,0	0,2	4,3	-10,6%	100,0%	-5,5%
Transferències de capital	15,1	15,7	30,7	-21,7%	285,1%	31,9%
Ingressos financers	210,8	1,0	211,8	-41,5%	-55,9%	-41,6%
Actius financers	5,0	1,0	6,0	-93,5%	-55,9%	-92,4%
Passius financers	205,8	0,0	205,8	-27,5%	0,0%	-27,5%
Total	2.736,2	218,4	2.954,5	-2,4%	91,3%	1,3%

(\*) Descomptades les transferències internes.

Per la banda de les despeses no consolidades, s'ha d'assenyalar que les despeses de personal i de compra de béns i serveis per part de les entitats dependents suposen una part important del total d'aquestes despeses (34,6% i 45,9%, respectivament) i que aquestes entitats esdevenen els principals executors de determinades polítiques municipals. Pel que fa als passius financers, aquests es concentren en el pressupost de l'Ajuntament. Si analitzem el pressupost consolidat de despeses, les despeses corrents (incloent-hi el fons de contingència) suposen el 79,1% del total, les despeses de capital el 15,5% i les despeses d'operacions financeres, el 5,4%.

**Pressupost consolidat segons LOEPSF. Despeses. En milions d'euros**

	<b>2017</b>			<b>% variació 2016-2017</b>			<b>% sobre total consolidat</b>
	<b>Ajuntament</b>	<b>Ens dependents (*)</b>	<b>Total consolidat</b>	<b>Ajuntament</b>	<b>Ens dependents (*)</b>	<b>Total consolidat</b>	
Despeses corrents	2.137,8	184,3	2.322,1	-2,0%	77,2%	1,6%	78,6%
Despeses de personal	374,5	290,3	664,8	-14,8%	16,3%	-3,6%	22,5%
Compra de béns i serveis	665,1	384,0	1.049,1	4,5%	28,9%	12,3%	35,5%
Despeses financeres	22,1	0,8	22,9	-11,1%	113,4%	-9,3%	0,8%
Transferències corrents	1.076,1	-490,8	585,3	-0,5%	10,6%	-8,2%	19,8%
Fons de contingència	13,6	0,1	13,7	57,8%	-33,3%	56,3%	0,5%
Despeses de capital	429,1	29,5	458,6	5,9%	202,9%	10,6%	15,5%
Inversions reals	411,9	29,8	441,7	13,2%	209,2%	18,2%	15,0%
Transferències capital	17,2	-0,3	16,9	-58,1%	-399,9%	-58,9%	0,6%
Despeses financeres	155,7	3,6	159,3	-24,6%	1379,2%	-23,0%	5,4%
Actius financers	28,0	3,6	31,5	-42,7%	1549,9%	-35,7%	1,1%
Passius financers	127,7	0,0	127,8	-19,0%	0,0%	-19,0%	4,3%
<b>Total</b>	<b>2.736,2</b>	<b>217,5</b>	<b>2.953,7</b>	<b>-2,4%</b>	<b>90,6%</b>	<b>1,3%</b>	<b>-100,0%</b>

(\*) Descomptades les transferències internes.

El projecte de pressupost consolidat 2017 preveu un augment de les despeses totals de l'1,3% respecte al pressupost de l'exercici anterior, amb increments de l'1,6% en el capítol d'operacions corrents i del 10,6% en les operacions de capital i una reducció de 23% en les operacions financeres.

**Pressupost consolidat 2017 segons la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL)**

D'altra banda, seguint els criteris de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL), segons la qual l'estat de consolidació inclou els pressupostos de l'Ajuntament, dels organismes públics i de les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (inclou, per tant, BSM i PMH), l'import consolidat total segons l'LRHL és de **3.017,5 milions d'euros**, amb uns ingressos no financers de 2.760,7 milions d'euros i unes despeses no financeres de 2.846,3 de milions d'euros.

**Pressupost consolidat de l'Ajuntament 2017 segons LRHL**

<b>Milions d'euros</b>	<b>Ajuntament Barcelona</b>	<b>Ens dependents LRHL</b>	<b>Consolidat LRHL</b>
<b>RESULTAT CORRENT (ORDINARI)</b>			
A. Ingressos corrents (1, 2, 3, 4, 5)	2.506,3	804,9	2.690,7
B. Despeses corrents (1, 2, 3, 4)	2.151,4	769,6	2.302,2
C. Estalvi brut (A-B)	354,9	35,3	388,5
<b>RESULTAT DE CAPITAL</b>			
D. Ingressos de capital (6, 7)	19,1	60,9	70,0
E. Despeses de capital (6, 7)	429,1	125,1	544,2
F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)	-410,0	-64,2	-474,2
<b>CNF Capacitat o necessitat de finançament (C+F)</b>	<b>-55,1</b>	<b>-28,9</b>	<b>-85,7</b>
<b>FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF</b>			
G. Ingressos de capital financers (8, 9)	210,8	46,0	256,8
H. Despeses de capital financeres (8, 9)	155,7	17,1	171,2
<b>I. Superàvit / (dèficit) de finançament anual</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,1</b>
<b>Total pressupost</b>	<b>2.736,2</b>	<b>911,8</b>	<b>3.017,5</b>

Els imports de les diferents partides són abans d'ajustos SEC.

En aquest perímetre institucional definit per l'LRHL, l'Ajuntament té un pressupost total de 2.736,2 milions d'euros i les entitats dependents tenen assignat un import per valor de **911,8 milions d'euros**, amb unes operacions internes per valor de 630,5 milions d'euros entre les unitats institucionals esmentades.

Els ingressos corrents pressupostats l'any 2017 són de **2.690,7 milions**, un 3,6% més que en el pressupost 2016. Les operacions de capital baixen un 0,7% i les operacions financeres es redueixen un 31,8%. El pressupost consolidat segons l'LRHL es redueix un 0,9%. Un 85,3% dels ingressos totals corresponen a operacions corrents.

#### Pressupost consolidat segons LRHL. Ingressos. En milions d'euros

	2017			% variació 2016-2017		
	Ajunta- ment	Ens dependents (*)	Total consolidat	Ajuntament	Ens dependents (*)	Total consolidat
Ingressos corrents	2.506,3	184,4	2.690,7	3,6%	2,9%	3,6%
Impostos directes	1.039,8	0,0	1.039,8	5,1%	-100,0%	5,1%
Impostos indirectes	60,9	0,0	60,9	9,8%	-100,0%	9,8%
Taxes i altres ingressos	280,1	147,7	427,8	10,5%	2,2%	7,5%
Transferències corrents	1.083,3	16,5	1.099,8	0,6%	9,9%	0,7%
Ingressos patrimonials	42,1	20,2	62,3	-2,4%	2,6%	-0,8%
Ingressos de capital	19,1	50,9	70,0	-19,6%	8,9%	-0,7%
Inversions reals	4,0	9,5	13,5	-10,6%	-50,4%	-42,8%
Transferències de capital	15,1	41,4	56,5	-21,7%	49,9%	20,5%
Ingressos financers	210,8	46,0	256,8	-41,5%	178,1%	-31,8%
Actius financers	5,0	20,8	25,8	-93,5%	288,1%	-68,4%
Passius financers	205,8	25,2	231,0	-27,5%	125,2%	-21,7%
<b>Total</b>	<b>2.736,2</b>	<b>281,3</b>	<b>3.017,5</b>	<b>-2,4%</b>	<b>16,0%</b>	<b>-0,9%</b>

(\*) Descomptades transferències internes.

El projecte de pressupost consolidat 2017 preveu una reducció de les despeses corrents de l'1,7% respecte al pressupost de l'exercici anterior, amb un increment del 14,8% en el capítol d'operacions de capital i una reducció de 26,7% en les operacions financeres. El pressupost consolidat segons l'LRHL baixa un 0,9%. El 75,8% de les despeses totals són despeses corrents i el 18% despeses de capital.

#### Pressupost consolidat segons LRHL. Despeses. En milions d'euros

	2017			% variació 2016-2017			% sobre total consolidat
	Ajunta- ment	Ens dependents (*)	Total consolidat	Ajunta- ment	Ens dependents (*)	Total consolidat	
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.137,8</b>	<b>150,8</b>	<b>2.288,5</b>	<b>-2,0%</b>	<b>2,8%</b>	<b>-1,7%</b>	<b>75,8%</b>
Despeses de personal	374,5	300,1	674,6	-14,8%	7,0%	-6,3%	22,4%
Compra de béns i serveis	665,1	345,5	1.010,5	4,5%	3,3%	4,1%	33,5%
Despeses financeres	22,1	4,8	26,9	-11,1%	-21,7%	-13,2%	0,9%
Transferències corrents	1.076,1	-499,6	576,5	-0,5%	5,3%	-5,0%	19,1%
Fons de contingència	13,6	0,0	13,6	57,8%	-100,0%	57,8%	0,5%
<b>Despeses de capital</b>	<b>429,1</b>	<b>115,1</b>	<b>544,2</b>	<b>5,9%</b>	<b>67,3%</b>	<b>14,8%</b>	<b>18,0%</b>
Inversions reals	411,9	115,4	527,2	13,2%	68,0%	21,9%	17,5%
Transferències de capital	17,2	-0,3	16,9	-58,1%	-400,0%	-58,9%	0,6%
<b>Despeses financeres</b>	<b>155,7</b>	<b>15,5</b>	<b>171,2</b>	<b>-24,6%</b>	<b>-42,8%</b>	<b>-26,7%</b>	<b>5,7%</b>
Actius financers	28,0	-0,6	27,4	-42,7%	-127,0%	-46,3%	0,9%
Passius financers	127,7	16,1	143,8	-19,0%	-35,6%	-21,3%	4,8%
<b>Total</b>	<b>2.736,2</b>	<b>281,3</b>	<b>3.017,5</b>	<b>-2,4%</b>	<b>16,0%</b>	<b>-0,9%</b>	<b>-100,0%</b>

(\*) Descomptades transferències internes.

D'altra banda, en l'àmbit de les despeses no consolidades ressalta el fet que el 25% del total corresponen a les entitats dependents segons l'LRHL. Però el seu pes varia en funció del capítol. Així, les entitats municipals representen el 44,5% de les despeses de personal, el 34,2% de les despeses de compra de béns i serveis i el 36,1% de les transferències de capital, així com el 21,9% de les inversions (aporten 115,4 milions addicionals a la inversió de l'Ajuntament, bàsicament mitjançant les actuacions del Patronat Municipal de l'Habitatge i de Barcelona de Serveis Municipals. En conjunt, els ens dependents de l'Ajuntament gestionen més de la quart part de les despeses no financeres totals.

#### Pressupost despeses segons LRHL. En milions d'euros

DESPESES	Ajuntament	Entitats dependents LRHL	Total no consolidat	Transferències internes	Total consolidat
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>2.151,4</b>	<b>769,6</b>	<b>2.921,0</b>	<b>618,9</b>	<b>2.302,1</b>
Capítol 1. Despeses de personal	374,5	300,1	674,6	0	674,6
Capítol 2. Compres de béns i serveis	665,1	346,0	1011,1	0,6	1010,5
Capítol 3. Despeses financeres	22,1	4,8	26,9	0	26,9
Capítol 4. Transferències corrents	1.076,1	118,7	1.194,8	618,3	576,5
Fons de contingència	13,6	0,0	13,6	0	13,6
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>429,1</b>	<b>125,1</b>	<b>554,2</b>	<b>10,0</b>	<b>544,2</b>
Capítol 6. Inversions reals	411,9	115,4	527,3	0	527,3
Capítol 7. Transferències de capital	17,2	9,7	26,9	10	16,9
<b>OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>2.580,5</b>	<b>894,7</b>	<b>3.475,2</b>	<b>628,9</b>	<b>2.846,3</b>
C. OPERACIONS FINANCERES	155,7	17,1	172,8	1,6	171,2
Capítols 8. Actius financers	28,0	1,0	29,0	1,6	27,4
Capítol 9. Passius financers	127,7	16,1	143,8	0	143,8
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.736,2</b>	<b>911,8</b>	<b>3.648,0</b>	<b>630,5</b>	<b>3.017,5</b>

#### Pressupost dels ens consolidats 2017

El pressupost conjunt, sense comptabilitzar les transferències internes, dels ens consolidables 2017 de l'Ajuntament (comptant tant els que conformen el conjunt LRHL com el conjunt LOEPSF) suma 1.111,2 milions d'euros, un 21,8% més que el pressupost inicial de l'any 2016. Barcelona Activa, l'empresa municipal que s'ocupa de l'ocupació i l'empresa, incrementa el seu pressupost un 6,5%. Barcelona de Serveis Municipals (BSM), amb 144,7 milions d'euros, l'Institut Municipal de Serveis Socials, amb 139 milions, i l'ICB, amb 122,4 milions d'euros, són els ens amb un pressupost més gran. La relació d'ens dependents de l'Ajuntament és la següent:

**Organismes autònoms:** Institut Municipal de Persones amb Discapacitat, Institut Municipal de Serveis Socials, Institut Municipal d'Informàtica, Institut Municipal d'Urbanisme, Institut Municipal d'Hisenda, Institut Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida, Institut Municipal de Mercats de Barcelona, Institut Municipal d'Educació de Barcelona, Institut Barcelona Esports.

**Entitats públiques empresarials:** Patronat Municipal de l'Habitatge, Fundació Mies van der Rohe, Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut de Cultura de Barcelona.

**Empreses municipals:** Barcelona de Serveis Municipals, Informació i Comunicació de Barcelona, Barcelona Activa, Barcelona d'Infraestructures Municipals (inclou 22@BCN, ProNouBa i l'Agència de Promoció del Carmel), Barcelona Gestió Urbanística, Barcelona Cicle de l'Aigua, SA, Parc d'Attraccions Tibidabo, SA, Cementiris de Barcelona i Foment de Ciutat Vella, SA, Tractament i Selecció de Residus, SA, Selectives Metropolitanes, SA, Solucions Integrals, SA, Barcelona Regional.

**Consorcis, fundacions i associacions:** Consorci Institut d'Infància i Món Urbà, Consorci Campus Interuniversitari del Besòs, Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona, Agència Local de l'Energia, Consorci del Besòs, Consorci de Biblioteques de Barcelona, Consorci del Mercat de les Flors, Consorci el FAR, Consorci Localret, Museu de Ciències Naturals de Barcelona, Fundació Privada Barcelona Cultura, Fundació Privada per a la Navegació Oceànica de Barcelona, Associació Internacional Ciutats Educadores i Xarxa de ciutats joves d'Espanya. Camins de Sefarad, Fundació Carles Pi i Sunyer, Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation (FBMWCF), Museu d'Art Contemporani de Barcelona, Consorci de l'Auditori i l'Orquestra, Fundació Privada Julio Muñoz Ramonet.

### Pressupost dels ens consolidats 2017

	Pressupost 2016	Pressupost 2017	% variació 2016-2017
<b>Organismes autònoms</b>			
IMPD	11.124,7	11.344,2	2,0%
IM Serveis Socials	125.300,0	139.000,0	10,9%
IMI	46.378,7	50.785,1	9,5%
IMU	858,9	858,9	0,0%
IMH	25.141,4	25.140,9	0,0%
IMMB	16.008,3	27.616,5	72,5%
IMEB	62.718,5	67.749,3	8,0%
IMPUQV	16.359,3	17.359,3	6,1%
IBE	25.610,3	26.932,9	5,2%
<b>Total OA</b>	<b>329.500,0</b>	<b>366.787,0</b>	<b>11,3%</b>
<b>Entitats públiques empresarials</b>			
PMH	81.630,5	88.401,9	8,3%
IMFMVDR	1.666,2	1.957,7	17,5%
IMPJ	55.068,8	56.795,5	3,1%
ICUB	118.740,9	122.457,4	3,1%
<b>Total EPE</b>	<b>257.106,3</b>	<b>269.612,4</b>	<b>4,9%</b>
<b>Empreses municipals</b>			
BSM	121.610,5	144.703,9	19,0%
ICB	17.804,7	18.391,7	3,3%
BA	47.252,5	50.339,4	6,5%
BIM	6.438,6	6.292,2	-2,3%
FCV	4.434,1	3.555,1	-19,8%
BAGUR	13.341,3	13.469,3	1,0%
BCA	7.585,0	6.257,0	-17,5%
PATSA	14.731,0	15.726,4	6,8%
TERSA	0,0	55.071,6	100,0%
SEMESA	0,0	7.573,5	100,0%
SIRESA	0,0	10.221,8	100,0%
BR	0,0	5.371,5	100,0%
CdB	18.438,1	16.668,5	-9,6%
<b>Total EM</b>	<b>251.635,9</b>	<b>353.641,9</b>	<b>40,5%</b>
<b>Consortis i fundacions</b>			
AUEB	1.455,3	1.478,8	1,6%
ALEB	1.039,0	1.368,0	31,7%
CB	2.502,8	2.277,1	-9,0%
CBB	18.360,3	18.958,3	3,3%
CCIB	181,5	581,5	220,4%
CIIMU	278,6	333,6	19,7%
CMF	4.432,9	4.544,6	2,5%
FAR	1.070,0	0,0	-100,0%
LOCALRET	1.611,7	1.649,1	2,3%
CMCNB	8.171,6	8.368,3	2,4%
FPBC	513,6	993,2	93,4%
FPNOB	1.255,9	1.243,5	-1,0%
AICE	276,1	284,7	3,1%
<b>Xarxa de ciutats jueves</b>	<b>362,0</b>	<b>372,0</b>	<b>2,8%</b>
FPIS	563,3	611,3	8,5%
FBMWCF	0,0	21.008,6	100,0%
MACBA	10.578,2	34.833,5	229,3%
CAIO	21.147,0	21.686,0	2,5%
FMIR	532,0	616,3	15,8%
<b>Total consorcis</b>	<b>74.331,7</b>	<b>121.208,2</b>	<b>63,1%</b>
<b>Totals</b>	<b>912.574,0</b>	<b>1.111.249,5</b>	<b>21,8%</b>

PATSA, CdB, TERSA, SEMESA, SIRESA, BR, FMWCF no consolidaven el 2016.



## **D) Pressupost municipal: assignació de recursos als objectius del Marc estratègic**

### **Introducció: característiques del pressupost per programes**

El model de pressupost estratègic de l'Ajuntament de Barcelona té per objecte vincular l'assignació i la gestió dels recursos pressupostaris amb les prioritats i l'estratègia de l'Ajuntament. En aquest sentit, el **sistema pressupostari per objectius** pretén avançar cap a la presa de decisions i gestió dels recursos públics basada en el compliment de l'estratègia municipal, la qual se sintetitza en el projecte de Programa d'actuació municipal (PAM) 2016-2019 que el govern municipal va presentar oportunament.

En el model de pressupost per objectius aplicat per l'Ajuntament de Barcelona, els nexes d'unió entre l'estratègia i el pressupost són els programes pressupostaris, programes que es desglossen en subprogrames que esdevenen el nivell mínim de pressupostació i que suposen línies d'actuació o de prestació de béns i serveis diferenciades dins dels programes.

Aquesta ordenació estratègica possibilita que el pressupost s'estructuri en termes estratègics i facilita prendre decisions pressupostàries, tant pel que fa a l'assignació de recursos com per al seguiment pressupostari i el rendiment de comptes. Així mateix, aquesta estructura permet la vinculació o associació amb els objectius i les fites determinats en el programa de l'equip de govern.

Cal fer esment que en aquesta evolució del procés d'elaboració del pressupost també s'han introduït millores substancials pel que fa al procés de formulació del pressupost consolidat (aquell que a més de l'Ajuntament també integra les entitats dependents) i pel que fa a l'estructura, informació qualitativa i procés d'aprovació dels projectes de capital.

El model de pressupost per objectius suposa orientar les diferents fases del cicle pressupostari cap al compliment dels objectius d'eficiència quant a l'assignació dels recursos públics (assignació de recursos segons prioritats i resultats) i eficiència i eficàcia en l'ús d'aquests recursos, és a dir, obtenir els resultats desitjats de la forma més econòmica (amb el cost més baix) i efectiva possible. Això, en les tres fases principals del cicle pressupostari es tradueix en el següent:

- **Elaboració i aprovació del pressupost:** les prioritats definides i els principals resultats que es preveu obtenir suposen el criteri principal per a la presa de decisions d'assignació de recursos dels diferents programes, béns i serveis i actuacions. L'estratègia associada a cada programa pressupostari es concreta a les memòries de programa.
- **Execució del pressupost:** l'execució del pressupost per programes es fa tant en termes de realització de la despesa, com pel que fa a l'acompliment de resultats, on mitjançant processos de seguiment i control es tracta de detectar i resoldre possible desviacions.
- **Liquidació del pressupost:** un cop acabat l'exercici, s'informa dels resultats obtinguts pels programes (informes de resultats de programa) i se n'analitza el corresponent grau de compliment i les seves causes amb la finalitat de millorar els resultats d'aquests.





Tot seguit es descriuen les principals etapes o fases del procés d'elaboració del pressupost per programes de l'Ajuntament de Barcelona:

1. La primera etapa comprèn l'**establiment de les estimacions o càlcul del pressupost base d'ingressos i del pressupost base de despeses**. El pressupost base d'ingressos és la projecció d'ingressos pel proper exercici pressupostari, considerant que les ordenances fiscals es mantenen constants (amb retocs posteriors si hi ha canvis en aquestes). D'altra banda, el pressupost base de despeses és l'estimació de recursos necessaris per tal de mantenir el nivell actual de serveis i fer front als compromisos ja adquirits.
2. Amb la informació proporcionada per les previsions d'ingressos, l'estimació del pressupost base de despeses, l'execució del pressupost actual, els objectius d'estabilitat pressupostària i els objectius financers propis de l'Ajuntament de Barcelona s'**estableix un marc financer a mitjà termini preliminar** i es defineix el límit global de despesa per a l'exercici per al qual s'està elaborant el pressupost. Aquest límit global de despesa, al seu torn, es desglossa en un límit general per a la despesa corrent i un límit general per a la despesa de capital (inversions).
3. Posteriorment es prenen en consideració les **prioritats clau i els grans resultats que s'han d'acomplir en el proper pressupost, definits per part del govern de la ciutat** dins del seu Programa d'actuació municipal 2016-2019, que incorpora la informació proporcionada en els processos participatius.
4. Aquesta informació és emprada per tal de desglossar el límit de despesa corrent en límits de despesa en béns i serveis corrents i transferències corrents per a cadascun dels sectors i districtes que componen l'Ajuntament. Pel que fa a les despeses de capital, un cop establert el límit general es consideren els diferents projectes d'inversió inclosos dins del Programa d'inversions municipals (PIM) a fi de formular una proposta d'assignació de recursos.

5. L'etapa següent del procés d'elaboració del pressupost consisteix que els **sectors i districtes formulin les seves propostes pressupostàries** i facilitin alhora les seves respectives memòries de programa. Les propostes pressupostàries s'articulen mitjançant els denominats paquets de decisió, els quals suposen una proposta de variació de recursos respecte als imports de l'estimació del pressupost base de despeses. Els paquets de decisió poden ser de "nova iniciativa", que comprèn propostes de nous projectes o serveis o incrementar el volum dels serveis actuals, o de "reducció del pressupost base", que suposen propostes de generació d'estalvis per eficiència o reducció de serveis. Cada paquet de decisió inclou informació sobre la seva descripció i necessitat (justificació), contribució als objectius del Programa d'actuació municipal (PAM), indicadors per mesurar l'impacte quant a resultats que suposa el paquet i l'impacte financer detallat per partides.
6. Les recomanacions d'assignacions a projectes de capital dels paquets de decisió, un cop facilitades, són analitzades a fi de prendre les decisions que es considerin adequades per alinear l'assignació de recursos pressupostaris amb els eixos de prioritats i resultats clau definits. En aquesta etapa també es produeixen els ajustos finals que es requereixin amb relació a les previsions d'ingressos i el marc financer a mitjà termini (per exemple, per l'obtenció d'informació més actualitzada), així com pel que fa a les despeses.
7. Un cop adoptades les decisions pressupostàries finals s'elabora tota la documentació que ha d'acompanyar el projecte de pressupostos.

Els criteris de priorització quant a l'assignació de recursos pressupostaris a l'Ajuntament de Barcelona estan marcats per les orientacions fixades en el Programa d'actuació municipal de l'equip de govern de la ciutat. En el model de pressupost per objectius es reforça el lligam entre les decisions d'assignació de recursos pressupostaris i l'estratègia municipal. Com a primer pas per sistematitzar la planificació, el seguiment i l'anàlisi del compliment dels compromisos reflectits en el Programa d'actuació municipal dins del pressupost municipal s'han vinculat els programes pressupostaris del pressupost 2017 als eixos prioritaris del PAM d'acord amb les activitats que desenvolupen. Per al pressupost de 2017 s'ha assignat pressupost de despeses corrents a un total de 114 programes pressupostaris. Per a cadascun d'aquests programes pressupostaris s'han determinat l'eix d'actuació al qual està vinculat prioritàriament i fins a dos subeixos o línies d'actuació. La despesa corrent del pressupost 2017 ha estat distribuïda segons aquest repartiment preliminar per tal d'avaluar l'esforç destinat a cadascun d'aquests eixos i subeixos. A les taules següents es detalla l'assignació de programes pressupostaris a cadascun dels cinc eixos d'actuació del PAM.

**Eix 1 Una Barcelona diversa que asseguri el bon viure**

Programes	
<b>1301</b> Administració general de prevenció i seguretat	<b>2341</b> Atenció a les persones discapacitades
<b>1321</b> Seguretat ciutadana	<b>3111</b> Promoció i protecció de la salut
<b>1322</b> Prevenció de la delinqüència	<b>3121</b> Assistència sanitària
<b>1351</b> Protecció civil	<b>3131</b> Promoció i protecció de la salut
<b>1361</b> Prevenció i extinció d'incendis i salvament	<b>3201</b> Administració general d'educació
<b>1521</b> Promoció i gestió d'habitatge de protecció pública	<b>3232</b> Funcionament centres educació infantil i primària
<b>1522</b> Conservació i rehabilitació de l'edificació	<b>3233</b> Funcionament de centres d'educació especial
<b>1536</b> Pla de Barris	<b>3241</b> Funcion. centres educació secundària-formació prof.
<b>2301</b> Administració general de serveis socials	<b>3261</b> Serveis complementaris d'educació
<b>2302</b> Administració general serveis a persones-territori	<b>3262</b> Promoció educativa
<b>2303</b> Estratègia i innovació de serveis socials	<b>3281</b> Ensenyaments musicals
<b>2311</b> Atenció infància i adolescència	<b>3282</b> Ensenyaments artístics
<b>2312</b> Atenció i suport als individus i a les famílies	<b>3283</b> Formació d'adults
<b>2313</b> Atenció a la gent gran	<b>3291</b> Funcionament d'escoles bressol municipals
<b>2314</b> Atenció persones en situació pobresa-risc exclusió	<b>3301</b> Administració general de cultura
<b>2315</b> Serveis socials bàsics	<b>3321</b> Biblioteques
<b>2316</b> Atenció a la immigració i a refugiats	<b>3331</b> Museus i arts plàstiques
<b>2317</b> Atenció a la dona en situació de vulnerabilitat	<b>3332</b> Arts escèniques i música
<b>2318</b> Atenció a grups i comunitats	<b>3341</b> Promoció cultural
<b>2319</b> Emergències i urgències socials	<b>3361</b> Patrimoni històric i artístic de la ciutat
<b>2321</b> Promoció i participació de infància i adolescència	<b>3371</b> Centres cívics
<b>2322</b> Promoció i atenció a la joventut	<b>3381</b> Festes i actes populars
<b>2323</b> Promoció de la gent gran	<b>3411</b> Gestió i promoció de l'esport
<b>2324</b> Promoció de les dones	<b>3421</b> Instal·lacions esportives
<b>2325</b> Drets humans-no discrimi.:foment-promoció-atenció	<b>3431</b> Esdeveniments esportius
<b>2326</b> Promoció social de la immigració	<b>9249</b> Memòria històrica

**Eix 2 Una Barcelona amb empena per a una economia plural**

Programes	
<b>0111</b> Servei del deute	<b>4334</b> Dinamització econòmica de proximitat
<b>4301</b> Administració general d'acció econòmica	<b>4335</b> Foment de l'economia cooperativa, social i solidària
<b>4312</b> Mercats, proveïments i llotges	<b>4931</b> Defensa dels drets dels consumidors
<b>4314</b> Promoció del comerç	<b>9291</b> Fons de contingència
<b>4321</b> Foment i promoció del turisme	<b>9311</b> Administració i control econòmic i financer
<b>4331</b> Suport Ocupació i Empresa	<b>9321</b> Administració tributària i d'ingressos municipals
<b>4332</b> Promoció econòmica de la ciutat	<b>9341</b> Gestió del deute i la tresoreria
<b>4333</b> Foment creixement econòmic i sectors estratègics	

**Eix 3 Una Barcelona més humana i en transició ecològica**

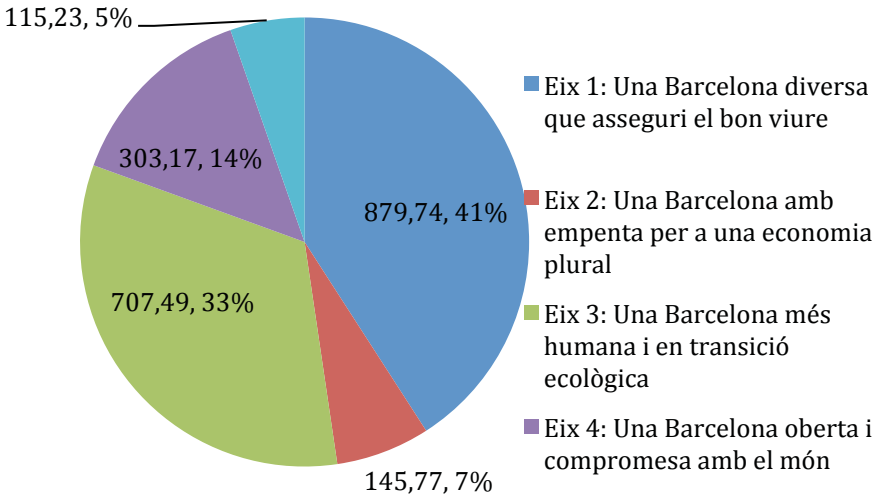
Programes	
<b>1331</b> Control i regulació estacionament de via pública	<b>1611</b> Abastament de les aigües
<b>1341</b> Mobilitat	<b>1621</b> Recollida de residus
<b>1501</b> Administració d'Ecologia Urbana	<b>1622</b> Gestió de residus sòlids urbans
<b>1511</b> Actuació urbanística i disciplina	<b>1623</b> Tractament de residus
<b>1512</b> Gestió del sòl	<b>1631</b> Neteja viària
<b>1513</b> Redacció de projectes-execució d'obres	<b>1641</b> Cementiris
<b>1514</b> Projectes i estratègia	<b>1651</b> Gestió de l'enllumenat públic
<b>1515</b> Planejament de la ciutat	<b>1691</b> Protecció i control d'animals
<b>1516</b> Control i seguiment de grans infraestructures	<b>1711</b> Espais verds i biodiversitat
<b>1532</b> Pavimentació de vies públiques	<b>1721</b> Protec.contaminació acústica-lumínica-atmosfèrica
<b>1533</b> Manteniment i renovació de les estructures vials	<b>1722</b> Educació mediambiental
<b>1534</b> Espai públic	<b>1794</b> Gestió i promoció dels recursos energètics
<b>1535</b> Llei de Barris	<b>4411</b> Transport col·lectiu urbà de viatgers
<b>1601</b> Sanejament xarxa de clavegueram	<b>4412</b> Altres transports de viatgers

Eix 4 Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern	
Programes	
2111 Pensions	9231 Gestió del padró municipal d'habitants
2328 Serveis i projectes comunitaris	9232 Estadístiques i estudis municipals
4911 Mitjans de comunicació públics	9241 Relació amb la ciutadania i les entitats
9121 Òrgans de govern	9251 Informació i atenció al ciutadà
9201 Direcció i administració generals	9252 Comunicació corporativa
9202 Defensa drets i llibertats públiques dels ciutadans	9261 Sistemes informació i telecomunicacions municipals
9203 Arxiu i biblioteca municipal	9292 Dotació per imprevistos
9221 Serveis d'organització i recursos humans	9331 Gestió del patrimoni municipal

Eix 5 Una Barcelona oberta i compromesa amb el món	
Programes	
2329 Cooperació i ajuda	
9122 Relacions institucionals	
9431 Transferències a altres ens locals	

D'acord amb aquesta identificació s'han assignat els **2.151,4 milions d'euros de despeses corrents** (incloent-hi el fons de contingència) del pressupost 2017 als diferents eixos del Pla d'actuació municipal amb la distribució següent:



Assignació als diferents eixos del programa municipal:

- Eix 1. Una Barcelona diversa que assegurí el bon viure**  
 És la perspectiva on es destinen la major part de les despeses corrents (40,9%). Aquí trobem les activitats i serveis adreçats a garantir els drets dels ciutadans: habitatge, seguretat, salut, drets socials, educació, cultura, esport. Incorpora principalment la política de despesa (PD en endavant) de *Serveis socials i promoció social (PD 23)*, però també les de *Cultura (PD 33)*, *Educació (PD32)* i *Habitatge i urbanisme (PD 15)*, pel que fa a l'habitatge públic) i altres.

	P. 2017	% sobre total eix
<b>Eix 1. Una Barcelona diversa que asseguri el bon viure</b>	<b>879,7</b>	
1. Justícia social	225,4	25,6%
2. Autonomia personal i reconeixement de les cures	42,7	4,9%
3. Educació i coneixement	121,8	13,8%
4. Equitat de gènere i diversitat sexual	16,1	1,8%
5. Cicles de vida	20,9	2,4%
6. Habitatge	29,0	3,3%
7. Sanitat i salut	22,2	2,5%
8. Migració, interculturalitat i discriminació zero	12,0	1,4%
9. Drets humans		
10. Cultura	144,8	16,5%
11. Esports	26,0	3,0%
12. Convivència i seguretat	218,8	24,9%

- **Eix 2. Una Barcelona amb empenta per a una economia plural**  
A aquest eix es destinen un 6,8% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Els recursos es destinen bàsicament a les polítiques de despesa 43 *Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses* i 93 *Administració financera i tributària* (principalment l'Institut Municipal d'Hisenda). Cal dir que l'amortització del deute i el fons de contingència han estat classificats dins d'aquest eix com a part de les polítiques de despesa 92 (*Serveis de caràcter general*) i 01 (*Deute públic*).

	P.2017	% sobre total eix
<b>Eix 2. Una Barcelona amb empenta per a una economia plural</b>	<b>145,8</b>	
13. Desenvolupament i economia de proximitat	12,3	8,4%
14. Economia cooperativa, social i solidària	4,7	3,2%
15. Un nou lideratge públic	72,7	49,9%
16. Ocupació de qualitat	53,4	36,6%
17. Turisme sostenible	2,7	1,9%

- **Eix 3. Una Barcelona més humana i en transició ecològica**  
Amb un 32,9% de les despeses corrents del pressupost 2017, aquesta perspectiva s'ocupa bàsicament del manteniment del medi ambient i els serveis de la ciutat (neteja, recollida de residus, enllumenat, etc.). Les polítiques a què es dedica més despesa corrent dins d'aquest eix d'actuacions són les de *Benestar comunitari (PD 16)* i la de *Transport públic (PD 44)*, però també les de *Medi ambient (PD 17)*, *Seguretat i mobilitat ciutadana (PD 13)* i *Habitatge i urbanisme (PD 15)*, pel que fa a manteniment i pavimentació de les vies públiques).

	P. 2017	% sobre total eix
<b>Eix 3. Una Barcelona més humana i en transició ecològica</b>	<b>707,5</b>	
18. Medi ambient i espai públic	247,1	34,9%
19. Verd urbà i biodiversitat	50,8	7,2%
20. Urbanisme per als barris	50,0	7,1%
21. Mobilitat sostenible	222,9	31,5%
22. Energia i canvi climàtic	136,7	19,3%

- **Eix 4. Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern**  
Incorpora el 14,1% de les despeses corrents de l'Ajuntament i correspon a les polítiques de despesa 92 (Serveis de caràcter general: comunicació, sistemes d'informació i administració general, bàsicament) i 93 (Administració financera i tributària, pel que fa a la gestió del patrimoni municipal) i en una proporció més reduïda a les polítiques 91 (Òrgans de govern) i 49 (Altres actuacions de caràcter econòmic).

	<b>P. 2017</b>	<b>% sobre total eix</b>
<b>Eix 4. Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern</b>	<b>303,2</b>	
23. Govern transparent i rendició de comptes	51,6	17,0%
24. Participació ciutadana	48,6	16,0%
25. Acció comunitària	7,9	2,6%
26. Administració intel·ligent i inclusiva	175,5	57,9%
27. Eficiència i professionalitat	19,6	6,5%

- **Eix 5. Una Barcelona oberta i compromesa amb el món**  
El compromís de la ciutat amb altres territoris, tant amb els més immediats, com l'àrea metropolitana de Barcelona, com amb la resta del món (cooperació internacional) configura l'eix 5, al qual es destinen el 5,4% de les despeses corrents. Les polítiques de despesa implicades són principalment la de *Serveis socials i promoció social (PD 23, pel que fa a cooperació internacional)* i la de *Transferències a altres administracions (PD 94, per la transferència a l'AMB)*.

	<b>P. 2017</b>	<b>% sobre total eix</b>
<b>Eix 5. Una Barcelona oberta i compromesa amb el món</b>	<b>115,2</b>	
28. Justícia global	115,2	100,0%
29. Ciutat d'acollida*		

(\*) Les despeses vinculades a aquest subeix estan incloses els subeixos de l'eix 1: 8-Migració, interculturalitat i discriminació zero, i 9. Drets humans.

## II.2. Ingressos

Els ingressos pressupostats per a 2017 sumen **2.736,1 milions d'euros, 2.506,3 milions d'ingressos corrents** (91,6% del total), **19 milions d'ingressos de capital** (0,7%) i **210,8 milions d'ingressos financers** (7,7 %).

El total d'ingressos pressupostats suposa un increment del 3,6% respecte a l'estimació de liquidació de l'any 2016. Els ingressos corrents s'incrementen un 2,7% i els ingressos de capital cauen un 45,2%, mentre que els ingressos d'operacions financeres pugen un 26,6%, percentatge que pot variar ja que està lligat a vendes d'actius financers encara pendents d'aprovació.

### Pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Barcelona 2017

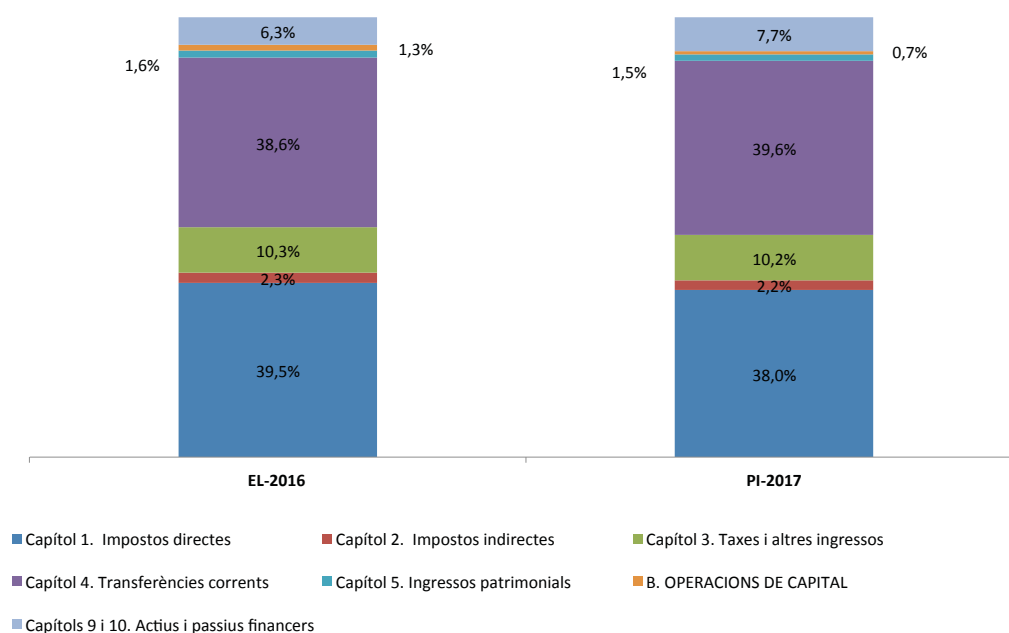
INGRESSOS	Imports		% variació	Pes sobre el total d'ingressos	
	Estimació liquidació 2016	Pressupost inicial 2017		EI 2016	PI 2017
<b>A. OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>2.440,8</b>	<b>2.506,3</b>	<b>2,7%</b>	<b>92,4%</b>	<b>91,6%</b>
Capítol 1. Impostos directes	1.044,7	1.039,8	-0,5%	39,5%	38,0%
Capítol 2. Impostos indirectes	61,9	61,0	-1,5%	2,3%	2,2%
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	273,0	280,1	2,6%	10,3%	10,2%
Subtotal ingressos tributaris	1.379,6	1.380,9	0,1%	52,2%	50,5%
Capítol 4. Transferències corrents	1.020,0	1.083,3	6,2%	38,6%	39,6%
Capítol 5. Ingressos patrimonials	41,2	42,1	2,2%	1,6%	1,5%
<b>B. OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>34,7</b>	<b>19,0</b>	<b>-45,2%</b>	<b>1,3%</b>	<b>0,7%</b>
Capítol 6. Venda d'inversions reals	5,2	4,0	-23,1%	0,2%	0,1%
Capítol 7. Transferències de capital	29,5	15,0	-49,2%	1,1%	0,5%
<b>C. OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>166,5</b>	<b>210,8</b>	<b>26,6%</b>	<b>6,3%</b>	<b>7,7%</b>
Capítols 9. Actius financers	5,0	5,0	0,0%	0,2%	0,2%
Capítols 10. Passius financers	161,5	205,8	27,4%	6,1%	7,5%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.642,0</b>	<b>2.736,1</b>	<b>3,6%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

PI: pressupost inicial. EI: estimació liquidació.

El pressupost de l'any 2017 preveu un augment dels ingressos per transferències corrents del 6,2%, mentre que estima que els ingressos tributaris propis pujaran un 0,1%. Les transferències es mantenen com la partida més important del pressupost total (39,6% dels ingressos totals, un punt més que l'any 2016), seguides pel capítol d'impostos directes (amb un 38%, 1,5 punts menys que l'any anterior).

Si comparem el pes de les diferents figures tributàries en el total dels ingressos entre el pressupost liquidat de l'any 2016 i el pressupost inicial de 2017, veiem que els ingressos regulats per Ordenances fiscals (tributs locals i taxes) perden 1,7 punts (passen de representar el 52,2% dels ingressos al 50,5%). Si calculem aquesta taxa respecte al total d'ingressos d'operacions no financeres, les transferències corrents rebudes suposen el 42,9% dels ingressos no financers (quan l'any 2016 representaven el 41,2%), mentre que els ingressos tributaris representen el 54,7%. Les operacions de capital representen només el 0,8% dels ingressos d'operacions no financeres, 0,6 punts menys que l'any 2016.

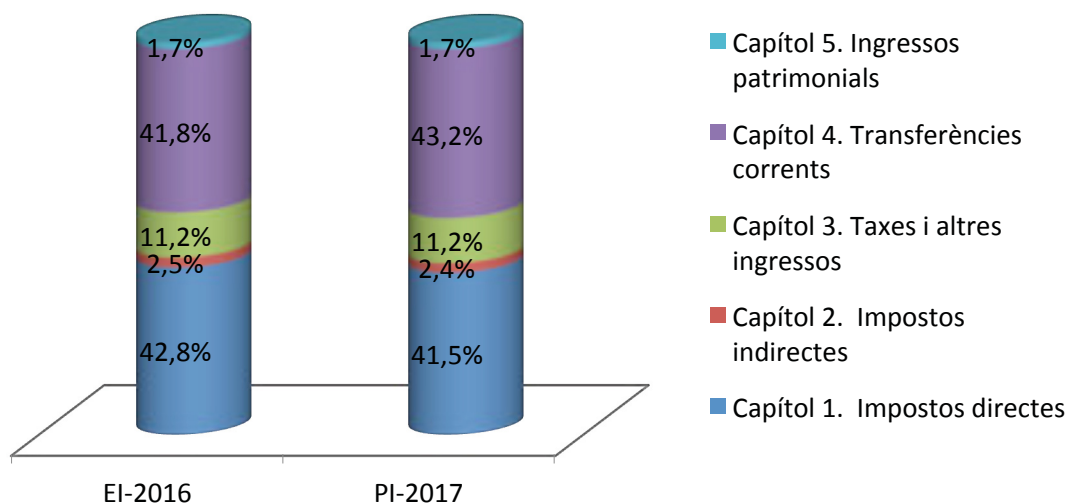
## Estructura del pressupost d'ingressos



Les estimacions dels recursos pressupostaris i les modificacions corresponents respecte a 2016 s'especifiquen a continuació, desagregades per concepte econòmic.

### A) INGRESSOS CORRENTS

Quant a l'estructura dels ingressos corrents, el capítol 4 de transferències corrents, amb un total de **1.083,3 milions d'euros**, representa un 43,2% del total dels ingressos corrents. A continuació se situa el capítol 1 d'impostos directes, amb **1.039,8 milions d'euros** i un 41,5% del total. Les taxes i altres representen un 11,2% i, amb un pes quantitatiu molt més petit, els ingressos patrimonials representen l'1,7% i els impostos indirectes el 2,4%. Respecte a la liquidació estimada del pressupost 2016, puja el pes de les transferències corrents en detriment del pes dels impostos, especialment dels directes, mentre que es manté el pes de les taxes i dels ingressos patrimonials.





### Estructura del pressupost d'ingressos corrents

	2017	
	Pressupost inicial	% ingressos corrents
Impostos locals	1.010,7	40,3%
Taxes	152,9	6,1%
Preus públics	27,1	1,1%
Contribucions especials i altres ingressos	100,1	4,0%
Cessió impostos estatals	90,1	3,6%
Transferències corrents	1.083,2	43,2%
Ingressos patrimonials	42,1	1,7%
<b>Total</b>	<b>2.506,2</b>	<b>100,0%</b>

S'estima una recaptació per impostos locals (IBI, IAE, impost sobre increment del valor dels terrenys i IVTM) de 1.010,7 milions d'euros, quantitat que suposa el 40,3% del total d'ingressos corrents. La cessió d'impostos estatals representa només el 3,6%.

### Ingressos tributaris

Els ingressos tributaris figuren en els capítols 1. Impostos directes, 2. Impostos indirectes i 3. Taxes i altres ingressos. Les previsions d'ingressos per impostos, taxes, i altres ingressos s'han fet en termes de comptabilitat nacional que, en aquestes figures, equival a criteri de caixa o estimació SEC (Sistema europeu de comptes). És a dir, considerar els drets que es preveu recaptar durant l'exercici, tant si corresponen a l'exercici corrent com a exercicis tancats. La previsió inicial d'aquests ingressos és de **1.380,9 milions d'euros**, que representen un augment del 0,1% respecte de la previsió de liquidació en termes SEC per a 2016.

Quant a l'estructura dels impostos locals, quantitativament, en primer lloc se situa l'IBI, amb un pes del 67,3% respecte al total dels impostos locals, seguit de l'anomenada "plusvàlua" (import sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana), amb un pes del 17,3%, i l'impost d'activitats econòmiques (IAE), que representa el 9,1%.

- **Capítol 1. Impostos directes**

Globalment, el capítol corresponent als impostos directes es pressuposta en 1.039,8 milions d'euros, amb una reducció del 0,5% respecte a l'estimació de liquidació 2016 (encara que amb un augment del 10,2% respecte al pressupost inicial 2016), mentre que la previsió inicial per impostos directes locals (sense incloure els impostos cedit) es xifra en 988,5 milions d'euros (-0,5% amb relació a l'estimació de liquidació del pressupost 2016). El total d'impostos directes representa el 41,5% dels ingressos corrents de l'exercici 2017, 1,3 punts menys que l'estimació de liquidació 2016.

La consignació proposada per a l'impost sobre béns immobles assoleix la xifra de 668,2 milions d'euros (26,7% dels ingressos corrents), dels quals 657,1 milions d'euros corresponen a l'IBI-urbana i 11,1 a l'IBI dels béns de característiques especials (BICE). L'import d'IBI-urbana i dels BICE suposa un increment de l'1% respecte de l'avanç de recaptació de 2016. Per el càlcul de l'import 2017 es mantenen les quotes sense variació respecte de les de l'any 2016 i els valors cadastrals d'urbana i els tipus impositius de l'any 2017 no es modifiquen.

En la resta d'impostos no hi ha canvis normatius substancials i es manté un criteri de prudència respecte a la tendència alcista de la reactivació del mercat immobiliari.

La consignació per a l'IAE és de **90,5 milions d'euros**, mentre que s'estima una consignació per a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica de 57,1 milions d'euros. Per a aquesta estimació s'ha tingut en compte el padró de vehicles d'anys anteriors modificat com a conseqüència de la variació vegetativa del parc. Quant a la cessió de l'IRPF, s'ha estimat que suposarà un import de 51,3 milions d'euros, d'acord amb els criteris de la Llei de pressupostos de l'Estat.

Es preveuen uns ingressos de **172,6 milions d'euros** per l'impost sobre plusvàlua, un 42,9% més que la partida pressupostada inicialment el 2016, una estimació a l'alça que es deu a l'evolució positiva de l'activitat que s'ha observat al llarg dels anys 2015 i 2016, que ha fet pujar considerablement la liquidació d'aquest impost, molt per sobre de la previsió inicial.

### Capítol 1. Impuestos directes

En milions d'euros	PI 2016	PI 2017		% variació 2016/2017
		Pressupost inicial	% ingressos corrents	
IBI	623,4	668,2	26,7%	7,2%
IAE	89,7	90,5	3,6%	0,9%
Plusvàlua	120,8	172,7	6,9%	42,9%
IVTM	58,6	57,1	2,3%	-2,5%
Cessió IRPF	51,2	51,3	2,0%	0,2%
<b>Capítol 1. Impuestos directes</b>	<b>943,7</b>	<b>1.039,8</b>	<b>41,5%</b>	<b>10,2%</b>

- **Capítol 2. Impuestos indirectes**

Globalment, l'import d'aquest capítol és de **61 milions d'euros**, amb una reducció de l'1,5% sobre l'estimació de liquidació del pressupost 2016, però amb un augment del 9,3% respecte al pressupost inicial 2016. L'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, que manté el tipus impositiu respecte a l'any anterior i les bonificacions per creació d'ocupació indefinida, està pressupostat en 22,2 milions d'euros. S'estima una cessió de l'IVA de 29,5 milions d'euros i una cessió dels impostos especials que arriba a la quantitat de 9,3 milions d'euros. El pes dels impostos indirectes sobre el total d'ingressos corrents baixa lleugerament amb relació l'estimació de liquidació del pressupost 2016 i passa de 2,5% al 2,4%.

### Capítol 2. Impuestos indirectes

En milions d'euros	PI 2016	PI 2017		% variació 2016/2017
		Pressupost inicial	% ingressos corrents	
ICIO	16,8	22,2	0,9%	32,1%
Cessió IVA	30,5	29,5	1,2%	-3,3%
Cessió impostos especials	8,5	9,3	0,4%	9,4%
<b>Capítol 2. Impuestos indirectes</b>	<b>55,8</b>	<b>61,0</b>	<b>2,4%</b>	<b>9,3%</b>

- **Capítol 3. Taxes i altres ingressos**

Els ingressos pel capítol 3 s'estimen en **280,1 milions d'euros**, xifra que suposa un 2,6% d'increment amb relació a l'estimació de liquidació de 2016 en termes SEC (i un augment del 7,7% amb relació al pressupost inicial 2016). El seu pes sobre el total d'ingressos corrents es manté, igual que a l'estimació de liquidació del pressupost 2016, en l'11,2% del total.

En la majoria de figures es parteix de la hipòtesi que, en absència de canvis normatius, el rendiment seria en general similar al de l'avanç de liquidació de 2016. En el cas de les taxes, preus i altres ingressos, les variacions que es produeixen entre l'avanç de liquidació 2016 SEC i la previsió inicial 2017 són atribuïbles, bàsicament, a: 1) Un decrement lleuger dels ingressos per serveis de cementiris. 2) Un lleuger decrement de la taxa per serveis de la grua. 3) Un cert increment de la taxa per estacionament a la via pública. 4) Un increment de la taxa de les empreses explotadores de serveis de subministraments. 5) Un lleuger increment del preu públic de recollida de residus comercials.

**Capítol 3. Taxes i altres ingressos**

En milions d'euros	PI 2016	PI 2017		% variació 2016/2017
		Pressupost inicial	% ingressos corrents	
Taxes per prestació de serveis	51,6	55,0	2,2%	6,6%
Taxes per utilització del domini públic	92,2	97,9	3,9%	6,2%
Preus públics per la prestació de serveis	27,8	27,1	1,1%	-2,5%
Altres ingressos	88,5	100,1	4,0%	13,1%
<b>Capítol 3. Taxes i altres ingressos</b>	<b>260,1</b>	<b>280,1</b>	<b>11,2%</b>	<b>7,7%</b>

L'apartat de taxes inclou, d'una banda, les taxes relacionades amb contraprestacions per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local,<sup>2</sup> que es pressuposten en 97,9 milions, així com les taxes derivades de la prestació d'un servei públic o l'exercici d'una activitat administrativa que no sigui de sol·licitud o recepció voluntària pels administrats (llicències urbanístiques, clavegueram, cementiris, serveis funeraris, grua, mercats, aprofitament del domini públic, etc.), amb un import de 55 milions d'euros. Els preus públics, definits com les tarifes per serveis de sol·licitud i/o recepció voluntària prestats per l'Ajuntament (bé directament o bé per un dels seus organismes autònoms), es pressuposten en 27,1 milions. Finalment, els altres ingressos s'estimen en 100,1 milions. Aquest epígraf inclou diferents figures, com els ingressos per multes, els reintegraments o les vendes de productes.

## **B) Capítol 4. Ingressos per transferències corrents**

### **Participació en els tributs de l'Estat (PTE)**

La previsió d'ingressos per la participació en els tributs de l'Estat (Fons complementari de finançament i Cessió de tributs) del pressupost 2017 inclou l'estimació dels lliuraments a compte bruts de l'exercici, les minoracions per les devolucions de l'annualitat corresponent a les liquidacions definitives i negatives dels anys 2008 i 2009 (que a partir de 2015 es periodifiquen a 20

<sup>2</sup> Les taxes per la utilització del domini públic comprenen la taxa per estacionament de vehicles, la taxa per entrada de vehicles (guals), les taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial de les companyies de subministraments i telefonia (ingressos bruts) i les taxes per l'ocupació de la via pública.

anys en lloc dels 10 anys actuals i permeten uns reintegraments més reduïts a partir de 2015), la liquidació definitiva negativa de la PTE de l'exercici 2013 periodificada també a 10 anys, però que es va compensar amb la liquidació definitiva positiva de 2014 per uns imports molt similars (en compliment de la DA 10a de l'RDL 17/2014), i una estimació de la previsió de liquidació de 2015 positiva. La participació en els tributs de l'Estat per a 2017 s'incrementa un 5% amb relació a l'exercici 2016 (7,4% respecte al pressupost inicial 2016).

L'import total estimat és de **1.109,5 milions d'euros** (en comparació amb els 1.049,3 milions d'euros de 2016), 1.019,5 milions dels quals són transferències de capítol IV i 90,1 milions cessió d'impostos estatals (cessió que està inclosa en els capítols 1 i 2, en funció de l'impost cedit).

#### Fons procedents de l'Estat

En milions d'euros	PI 2017		% variació PI 2016/ PI 2017
	Pressupost inicial	% ingressos corrents	
Cessió IRPF	51,3	2,0%	0,2%
Cessió IVA	29,5	1,2%	-3,3%
Cessió impostos especials	9,3	0,4%	9,4%
<b>Total cessió impostos estatals</b>	<b>90,1</b>	<b>3,6%</b>	<b>-0,1%</b>
Transferències de l'Administració de l'Estat	1.019,4	40,7%	8,2%
<b>TOTAL</b>	<b>1.109,5</b>	<b>44,3%</b>	<b>7,4%</b>

#### Ingressos per transferències corrents, excepte PTE

El 94,1% d'aquestes transferències provenen de l'Estat (1.019,4 milions) i un 5,8% de la Generalitat de Catalunya per finançar serveis socials i d'atenció primària. Aquestes han augmentat un 19,2% respecte al pressupost inicial 2016. La resta d'ingressos per transferències corrents, exceptuant-ne la PTE, són de **67,3 milions d'euros**, un 17% més que l'estimació de la liquidació per a 2016. La previsió s'ha fet considerant les previsions de liquidació de l'exercici 2016, així com els compromisos contractuals existents per alguns conceptes.

#### Capítol 4. Transferències corrents

En milions d'euros	PI 2016	PI 2017		% variació 2016/2017
		Pressupost inicial	% ingressos corrents	
Transferències de l'Administració de l'Estat	942,5	1.019,4	40,7%	8,2%
Transferències de la Generalitat	52,4	62,4	2,5%	19,2%
Transferències d'entitats locals	56,5	0,4	0,0%	-99,3%
Altres transferències	0,0	1,0	0,0%	100,0%
<b>Capítol 4. Transferències corrents</b>	<b>1.051,4</b>	<b>1.083,2</b>	<b>43,2%</b>	<b>3,0%</b>

#### C) Capítol 5. Ingressos patrimonials

La previsió d'ingressos patrimonials per a 2017 s'ha xifrat en 42,1 milions d'euros, un 2,2% superior a l'estimació de liquidació 2016. L'estimació dels ingressos patrimonials vinculats a lloguers, concessions, drets de superfície i cànon de publicitat de quioscos s'ha fet sobre la base de les dades contractuals. La previsió de liquidació per aquests conceptes s'estima en 41,2 milions d'euros. L'estimació dels ingressos financers previstos s'ha fet segons el saldo mitjà de caixa esperat per a l'exercici.

## **B) INGRESSOS DE CAPITAL**

Els ingressos de capital pressupostats inicialment per a l'any 2017, **19 milions d'euros**, provenen de la venda d'inversions reals i de les transferències de capital rebudes. Es redueixen un 45,2% respecte a l'estimació de liquidació 2016.

### **Capítol 6. Venda d'inversions reals**

L'import del capítol 6 correspon a la previsió per vendes d'actius. S'inclouen en aquest apartat operacions urbanístiques com ara reversió de finques, projectes de reparcel·lació, sobrants de via pública, indivisos i pàrquings, entre d'altres. Cal recordar que no es tracta d'ingressos corrents i, per tant, d'ingressos excepcionals. Aquesta previsió només incorpora aquelles operacions que es preveu fer efectives i cobrar el proper exercici. Inclou un import global de **4 milions d'euros** corresponents a la venda de solars del patrimoni del sòl i l'habitatge.

### **Capítol 7. Transferències de capital**

La previsió per transferències de capital rebudes d'altres administracions (capítol 7) correspon a convenis vigents amb la Generalitat (Centre Cultural del Disseny i Llei de barris), per uns imports ja justificats amb la despesa executada. L'import total previst pel capítol 7 és de **15 milions d'euros**, 19,5 milions d'euros menys que la previsió de liquidació de 2016.

## **C) OPERACIONS FINANCERES**

Les operacions financeres suposen, en conjunt, uns ingressos totals de **166,6 milions d'euros**, amb una reducció del 30% respecte a la previsió inicial del pressupost 2014.

### **Capítol 8. Variació d'ingressos financers**

El capítol 8 d'ingressos financers inclou **5 milions d'euros** corresponents a la previsió d'ingressos per dipòsits constituïts a llarg termini per derivats.

### **Capítol 9. Passius financers**

El capítol 9 de passius financers preveu un nou endeutament de **204,2 milions d'euros** per a 2017 per finançar inversions i **1,6 milions d'euros** per a fiances urbanístiques i guals.

## II.3. Despeses

### Pressupost de despeses: classificació econòmica

Les despeses es poden agrupar en despeses corrents, despeses de capital, fons de contingència i despeses financeres. Les despeses corrents inclouen les despeses necessàries per al funcionament ordinari dels serveis i comprenen les despeses de personal, les despeses per a compres de béns i serveis, les despeses financeres i les transferències corrents que es fan a altres entitats, altres administracions, empreses i famílies. Les despeses de capital comprenen les inversions i les transferències a entitats pròpies o a tercers destinades a finançar inversions. Les despeses financeres inclouen operacions financeres, bàsicament per concessió de préstecs i adquisició d'actius financers (actius financers) i per retorn d'amortització de crèdits (passius financers). Finalment, el fons de contingència recull un import destinat a imprevistos i situacions no previsibles en el moment d'elaborar el pressupost.

L'import total de despeses de l'Ajuntament (capítols 1 a 9) relatives al projecte de pressupost 2017 és de **2.736,2 milions d'euros**, amb un augment de l'11,4% amb relació als crèdits inicials del pressupost 2016 (com a conseqüència de la pròrroga del pressupost de 2015), i en un 3,3% amb relació al pressupost inicial més la modificació de crèdit homogeneïtzada de 2016. Les despeses no financeres per a 2017 augmenten el seu volum un 13,3% respecte a les previsions inicials per a 2016 i amb relació al pressupost inicial de 2016 més l'MC homogeneïtzada un 4,7%. La despesa corrent, pressupostada en **2.151,4 milions**, té un increment del 7,9% respecte als crèdits inicials del pressupost 2016 i un increment del 4,0% respecte a l'estimació del pressupost inicial de 2016 i la modificació de crèdit homogeneïtzada. Per la banda de les despeses de capital, xifrades en **429,1 milions d'euros**, s'observa un important increment, del 51,7% amb relació a la dotació inicial de 2016 (i del 8,0% amb relació a la modificació de crèdit homogeneïtzada del pressupost inicial 2016).

### Estructura econòmica del pressupost de despeses. Any 2017

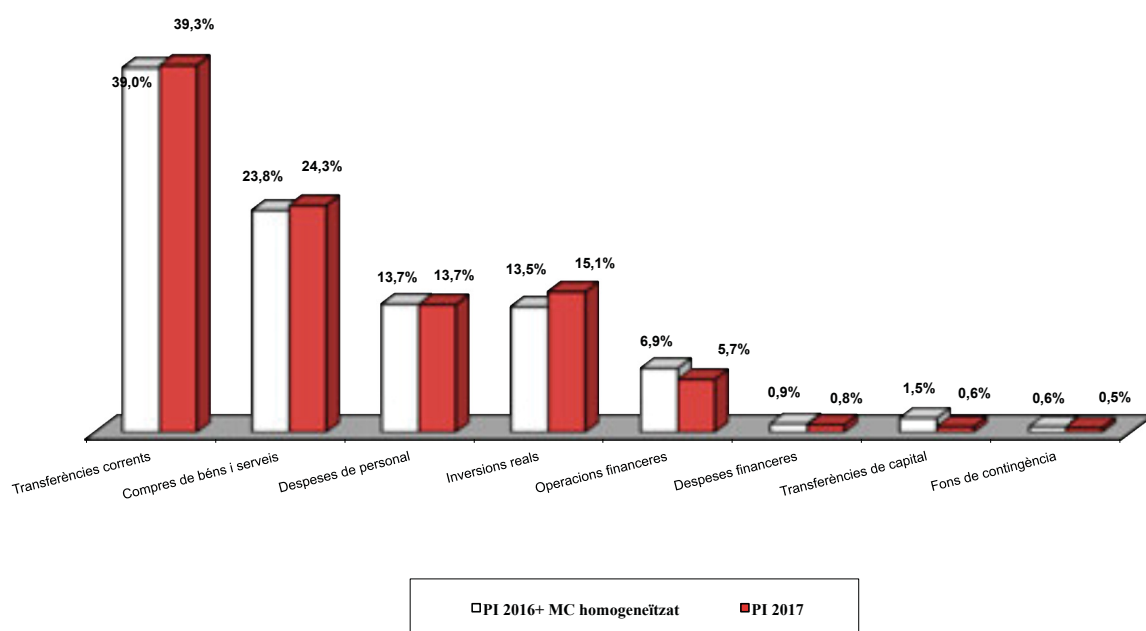
	En milions d'euros			% variació		Pes sobre el total	
	PI 2016	PI 2016+ MC*	PI 2017	PI 2016	PI 2016+ MC*	PI 2016+ MC*	PI 2017
<b>A. OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>1.994,1</b>	<b>2.068,5</b>	<b>2.151,4</b>	<b>7,9%</b>	<b>4,0%</b>	<b>78,1%</b>	<b>78,6%</b>
Capítol 1. Despeses de personal	355,8	363,8	374,5	5,3%	2,9%	13,7%	13,7%
Capítol 2. Compres de béns i serveis	602,4	629,7	665,1	10,4%	5,6%	23,8%	24,3%
Capítol 3. Despeses financeres	34,7	24,9	22,1	-36,3%	-11,2%	0,9%	0,8%
Capítol 4. Transferències corrents	994,7	1.033,8	1.076,1	8,2%	4,1%	39,0%	39,3%
Fons de contingència	6,5	16,3	13,7	110,8%	-16,0%	0,6%	0,5%
<b>B. OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>282,8</b>	<b>397,2</b>	<b>429,1</b>	<b>51,7%</b>	<b>8,0%</b>	<b>15,0%</b>	<b>15,7%</b>
Capítol 6. Inversions reals	267,2	356,3	411,9	54,2%	15,6%	13,5%	15,1%
Capítol 7. Transferències de capital	15,6	40,9	17,2	10,3%	-57,9%	1,5%	0,6%
<b>DESPESES NO FINANCERES</b>	<b>2.276,9</b>	<b>2.465,7</b>	<b>2.580,6</b>	<b>13,3%</b>	<b>4,7%</b>	<b>93,1%</b>	<b>94,3%</b>
<b>C. OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>179,1</b>	<b>182,0</b>	<b>155,7</b>	<b>-13,1%</b>	<b>-14,5%</b>	<b>6,9%</b>	<b>5,7%</b>
Capítol 8. Actius financers	21,4	24,3	28,0	30,8%	15,2%	0,9%	1,0%
Capítol 9. Passius financers	157,7	157,7	127,7	-19,0%	-19,0%	6,0%	4,7%
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.456,0</b>	<b>2.647,7</b>	<b>2.736,3</b>	<b>11,4%</b>	<b>3,3%</b>		

(\*) homogeneïtzat. PI: pressupost inicial.

D'altra banda, les despeses financeres (retorn del deute principalment) arriben a **155,7 milions d'euros** i experimenten una disminució de 23,4 milions d'euros l'any 2017 respecte als crèdits inicials del pressupost 2016 (en termes percentuals és una disminució del 13,1%). En aquest cas, si aquestes despeses es comparen amb la suma de la modificació de crèdit en el pressupost inicial de 2016, el decrement és de 26,3 milions d'euros (-14,5%).

Les despeses corrents suposen el 78,6% de la despesa total prevista en el pressupost inicial 2017, pràcticament el mateix pes que el pressupost 2016 modificat. La meitat d'aquest import, **1.075,7 milions**, es destina a les transferències corrents, que suposen un 39,3% de la despesa total (pràcticament el mateix pes que en el pressupost modificat 2016). Les operacions de capital (**429,1 milions**) representen el 15,7% del pressupost inicial 2017, mentre que en el pressupost modificat de l'any 2016 arribaven al 15%. Tanmateix, dins d'aquest capítol puja el pes de les inversions reals, que passa del 13,5 al 15,1%. Les despeses per operacions financeres, en canvi, redueixen el seu pes i suposen el 5,7% de la despesa municipal (**155,7 milions d'euros**).

### Estructura econòmica del pressupost de despeses



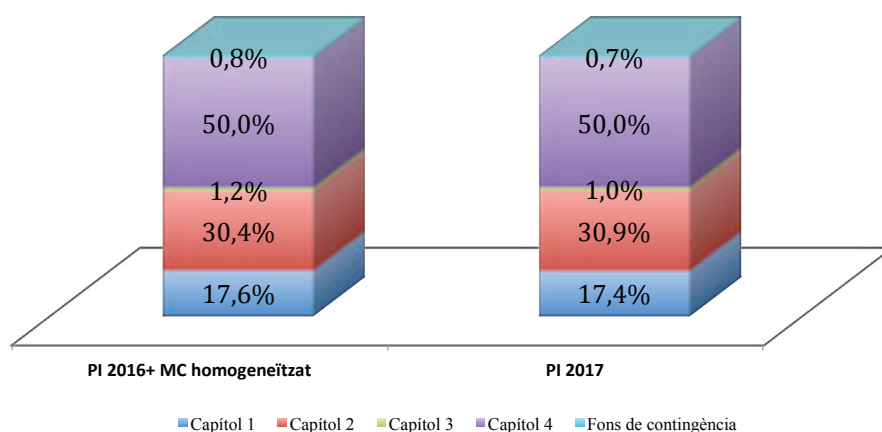
D'acord amb allò que estableix l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es dota un fons de contingència. L'import que s'ha previst per a aquest fons de contingència el 2017 és de **13,6 milions d'euros**, 2,6 milions menys que en el pressupost 2016 modificat.



## A) DESPESES CORRENTS

L'import previst per a les despeses corrents en el pressupost 2015 és de **2.151,4 milions d'euros**, amb un increment del 7,9% respecte als crèdits inicials del pressupost 2016 i un increment del 4,0% respecte a l'estimació del pressupost inicial de 2016 i la modificació de crèdit homogeneïtzada.

### Distribució de la despesa corrent per capítols econòmics



Les transferències corrents són la partida principal de la despesa corrent del pressupost municipal 2017 ja que suposen el 50% del total, el mateix percentatge que en el pressupost 2016 modificat. Les compres de béns i serveis representen el 30,9% del pressupost de despeses corrents, 0,5 punts més que l'any anterior, mentre que les despeses de personal baixen el seu pes respecte al pressupost modificat de l'any 2016 i passen del 17,6% al 17,4%. El capítol d'interessos redueix lleugerament el seu pes i passa de l'1,2% de l'any 2016 a l'1% l'any 2017, mentre que el Fons de contingència suposa el 0,7% de la despesa corrent de l'Ajuntament en el pressupost 2017.

### Capítol 1. Despeses de personal

La despesa de personal de l'Ajuntament de Barcelona (sense organismes autònoms) prevista per a 2017 és de **374,57 milions d'euros** i representa un 17,4% de la despesa corrent. Aquest import experimenta un increment del 5,3% amb relació al pressupost inicial 2016 i del 2,9% respecte al pressupost inicial 2016 més la modificació de crèdit esmentada anteriorment. Aquest increment és conseqüència, d'una banda, de l'aplicació de la sentència 1001/2015 d'increment de l'1% de la massa salarial consolidat dels exercicis 2007 i 2008, per la incorporació d'un increment de l'1% de les retribucions, pendent del que estableixi definitivament la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a 2017. I, d'altra banda, l'estimació de la repercussió del cost de l'oferta pública d'ocupació (OPO) de l'any 2016 (60 places de bombers), de l'increment de plantilla derivat del Pla de recursos humans i OPO estimada i de l'impacte del procés d'internalització de serveis. Tanmateix s'incorpora dins del Pla de recursos humans del mandat 2015-2019 la part de les incorporacions de personal 2017 amb un import addicional de capítol 1 de 12 milions d'euros. També s'incrementen un 1% les cotitzacions socials en previsió d'allò que estableixi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a 2017.



Durant l'any 2017 es preveu la convocatòria de processos de promoció interna de places dels subgrups C2, C1, A2 i A1 de les escales d'administració general i especial, així com de diverses categories de guàrdia urbana i del servei de prevenció d'incendis.

## Capítol 2. Compra de béns i serveis

Les despeses corrents en béns i serveis sumen un import de **665,1 milions d'euros** (30,9% del total de despeses corrents), xifra un 10,4% superior a la del pressupost inicial 2016 (5,6% respecte a la modificació de crèdit del pressupost inicial de 2016).

En el projecte de pressupost 2017 la despesa en subministraments (aigua, llum, gas i telèfon) es redueix lleugerament respecte a 2016. La despesa en arrendaments també experimenta un descens del 13,2% amb relació al pressupost inicial 2016, mentre que en Manteniment, reparació i conservació es produeix un increment del 5,5% i hi destaca l'augment de poc més de 0,6 milions d'euros en Manteniment d'edificis i altres construccions. Les despeses no inventariables augmenten un 25,9% respecte al pressupost inicial 2016 i les despeses de Manteniment, neteja i altres contractes de serveis municipals un 3,4%. Dins d'aquest apartat destaquen especialment els imports de la neteja i recollida de residus sòlids (**263,7 milions d'euros**), contractes d'acció social (**51,4 milions d'euros**), manteniment de la xarxa d'eliminació d'aigües residuals (**12,9 milions d'euros**), energia elèctrica de la via pública (**17,2 milions d'euros**) i manteniment de la xarxa de l'enllumenat públic (**15,2 milions d'euros**).

Les grans contractes de recollida de residus, neteja i manteniment de la via pública representen el 61,6% del total del capítol II.

### Capítol 2 de despeses. Pressupost 2017

	PI 2017	
	Pressupost inicial	% total
Recollida residus i neteja viària	268,1	40,3%
Subministraments, comunicacions, despeses funcionament	33,8	5,1%
Subministraments via pública	17,9	2,7%
Manteniment equipaments i béns municipals	21,5	3,2%
Manteniment via pública (enllumenat, túnels, xarxa aigua...)	141,4	21,3%
Arrendaments	20,0	3,0%
Neteja edificis i locals, seguretat	15,2	2,3%
Estudis, informes i treballs tècnics	14,6	2,2%
Serveis d'atenció i promoció social (contractes socials i altres)	56,5	8,5%
Altres despeses	76,1	11,4%
<b>Total</b>	<b>665,1</b>	<b>100,0%</b>

## Capítol 3. Interessos (despeses financeres)

En aquest capítol de despesa es recullen els interessos i la resta de despeses derivades de les operacions financeres i de l'endeutament (càrrega del deute). Els interessos de préstecs i altres operacions financeres s'han minorat un 36,3%, 12,6 milions d'euros menys en termes absoluts que la xifra prevista en el pressupost inicial de 2016. Si es compara amb la modificació de crèdit del pressupost inicial de 2016, suposa una disminució de l'11,1%. Cal dir que les previsions d'aquestes despeses per a 2017 s'han fet d'acord amb criteris de prudència, suposant aquelles despeses màximes en què es podria arribar a incórrer, tot i que l'import realitzat pugui acabar sent inferior.

#### Capítol 4. Transferències corrents

Les transferències corrents comprenen els crèdits per aportacions de l'Ajuntament, sense que hi hagi contrapartida directa dels que reben la transferència, i estan destinades a finançar operacions corrents i/o el manteniment d'institucions o agents, entitats dependents o instrumentals de l'Ajuntament (principal cas), altres administracions i institucions, persones i famílies, empreses i altres possibles subjectes. Les transferències corrents pressupostades per a 2017 són de 1.076,1 milions d'euros, un 8,2% més que en el pressupost inicial 2016 i un 4,1% d'increment respecte a la modificació de crèdit de 2016. El 57,7% de les transferències corrents, 620,7 milions d'euros, es destinen a organismes i empreses municipals. El 33,4% s'adreça a altres administracions i el 8,9% a famílies, empreses i institucions sense afany de lucre.

##### Transferències corrents. Pressupost 2017

	PI 2016	PI 2017		% variació
		Import	% sobre total capítol	
<b>A organismes i empreses municipals</b>	<b>527,7</b>	<b>620,7</b>	<b>57,7%</b>	<b>17,6%</b>
Organismes autònoms	239,5	310,7	28,9%	29,7%
EPE i societats mercantils	288,2	310,0	28,8%	7,6%
<b>A altres administracions</b>	<b>361,5</b>	<b>359,1</b>	<b>33,4%</b>	<b>-0,7%</b>
Entitats locals (mancomunitats, consorcis...)	357,5	357,1	33,2%	-0,1%
Comunitats autònomes	4,0	2,0	0,2%	-50,0%
<b>Altres transferències</b>	<b>105,5</b>	<b>96,3</b>	<b>8,9%</b>	<b>-8,7%</b>
Famílies i institucions sense afany lucre	104,3	92,2	8,6%	-11,6%
Altres (exterior, empreses privades)	1,2	4,1	0,4%	241,7%
<b>Total</b>	<b>994,6</b>	<b>1.076,1</b>	<b>100%</b>	<b>8,2%</b>

Les transferències a organismes autònoms de l'Ajuntament són de 310,7 milions d'euros i representen un 28,9% del total de transferències corrents i un 50,1% de les aportacions de l'Ajuntament a les seves entitats dependents. Respecte al pressupost 2016, en el pressupost 2017 han augmentat en un 8% les transferències corrents a organismes autònoms, principalment a causa dels increments significatius que s'han produït en les transferències a l'Institut Municipal d'Educació (8,9%), a l'Institut Municipal d'Informàtica (10%) i a l'Institut Municipal de Mercats (15,8%). Les transferències corrents a l'Institut Municipal de Serveis Socials augmenten un 9%. Aquest increment s'emmarca en els Programes de serveis socials bàsics i el Servei d'atenció domiciliària (SAD). La resta de transferències a organismes municipals autònoms mantenen el seu pressupost amb relació als crèdits inicials del pressupost 2016 o experimenten lleugeres variacions.

Les aportacions a entitats públiques empresarials i a societats mercantils de l'Ajuntament sumen un import de 310,0 milions d'euros. En aquest cas, la variació global respecte al pressupost 2016 suposa un increment del 2,2%. Augmenten de forma notòria en les transferències a Siresa, al Patronat Municipal de l'Habitatge (22,7%) i a Informació i Comunicació de Barcelona. Per contra, les transferències a Barcelona Cicle de l'Aigua, SA es redueixen notablement. La transferència de 3,5 milions d'euros a Foment de Ciutat Vella es veurà incrementada en 5,1 milions dotats per la Gerència de Recursos pel Pla de barris.

L'Institut municipal de serveis socials i l'ICUB són els organismes que reben les transferències corrents més importants. Entre els dos representen el 40,1% del total de les transferències que l'Ajuntament destina als seus ens dependents.

**Distribució de les transferències corrents a ens municipals. En milions d'euros**

	PI 2016	PI 2017	% total transferències a ens municipals PI 2017	% variació 2016-2017
IMPD	10,3	10,5	1,7%	1,9
IM Serveis Socials	126,9	138,3	22,3%	9,0
IMI	41,8	46,0	7,4%	10,0
IMU	0,9	0,9	0,1%	0,0
IMH	25,1	25,1	4,0%	0,0
IMPUQV	8,7	8,7	1,4%	0,0
IMMB	1,9	2,2	0,4%	15,8
IMEB	46,0	50,1	8,1%	8,9
IBE	25,3	24,2	3,9%	-4,3
Altres transferències a organismes autònoms	0,9	4,7	0,8%	422,2
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>287,8</b>	<b>310,7</b>	<b>50,1%</b>	<b>8,0</b>
<b>Entitats públiques empresarials</b>				
PMH	2,2	2,7	0,4%	22,7
IMFMVDR	0,6	0,6	0,1%	0,0
IMPJ	47,8	48,7	7,8%	1,9
ICUB	108,4	110,7	17,8%	2,1
<b>Empreses municipals</b>				
BSM	53,8	57,1	9,2%	6,1
ICB	15,7	16,9	2,7%	7,6
BA	38,9	37,4	6,0%	-3,9
BIM	2,7	2,7	0,4%	0,0
BAGUR	7,0	7,0	1,1%	0,0
Tersa	4,2	3,9	0,6%	-7,1
Siresa	0,5	2,1	0,3%	320,0
BCA	5,9	4,7	0,8%	-20,3
FCV	3,6	3,5	0,6%	-2,8
CdB	12,0	11,9	1,9%	-0,8
<b>Total EPE i EEMM</b>	<b>303,3</b>	<b>310,0</b>	<b>49,9%</b>	<b>2,2</b>

Pel que fa a les transferències corrents a entitats locals, aquestes arriben a **357,1 milions d'euros**, un 0,1% menys que en el pressupost inicial 2016. Bàsicament, aquest decrement està motivat perquè el 2017 no es va pressupostar la transferència a l'Àrea Metropolitana de Barcelona en concepte de taxa metropolitana de tractament de residus. L'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità preveu un creixement del 4,5% (5,9 milions d'euros més en termes absoluts) respecte a 2016, motivat per: Bus del barri 1,2 milions, política tarifària 2017 2,5 milions d'euros i 2,1 milions d'increment propi a l'ATM del Pla marc (2014-2031).

Pel seu import podem destacar també la transferència vinculada als ingressos procedents de participació en els tributs de l'Estat (PTE) per 77,3 milions d'euros. Les transferències al Consorci d'Educació de Barcelona (CEB) en el projecte de pressupost 2017 es xifren en 69,6 milions d'euros, la qual cosa suposa un increment del 7,4% respecte a 2016.

Les transferències a empreses privades per part de l'Ajuntament representen una part molt petita del total de les transferències (0,4%) i el 2017 s'incrementen 3,3 milions respecte a 2016. Les transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre són de **92,2 milions d'euros**. D'aquest total, el 49% (45,2 milions) s'adreça a institucions relacionades amb la política de despesa de Serveis socials i promoció social, que s'incrementa 3,9 milions d'euros respecte a l'any anterior. A Comerç, turisme i PIMES es destinen 14,4 milions i a Cultura 11,2 milions.

### Fons de contingència

D'acord amb allò que estableix l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es dota un fons de contingència a fi d'incloure en el pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost aprovat inicialment que es poden presentar al llarg de l'exercici. Aplicant l'article 167.3.c de l'RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals que preveu, amb relació a l'estructura dels estats d'ingressos i despeses, que en tot cas, els nivells de capítol i article han de ser els mateixos que els establerts per l'Administració de l'Estat, es va crear el capítol 5 en l'estructura econòmica de Despeses, fons de contingència i altres imprevistos, per tal de diferenciar els crèdits destinats al Fons de contingència que marca la Llei orgànica 2/2012.

Aquest fons de reserva servirà per finançar, amb els recursos de què disposa el pressupost, aquelles despeses imprevistes i, també, les incorporacions de romanents que es puguin produir d'acord amb la normativa d'hisendes locals. L'import que s'ha previst per a aquest fons de contingència és de **13,6 milions d'euros** (per a la dotació del fons de contingència de la Llei 2/2012 ("fons de contingència general").

## B) DESPESES DE CAPITAL

### Capítols 6 i 7. Inversions reals i transferències de capital

Pel que fa a les despeses de capital (capítol 6, Inversions reals, i capítol 7, Transferències de capital), la dotació de recursos prevista per al projecte de pressupostos 2017 és de 429,1 milions d'euros.

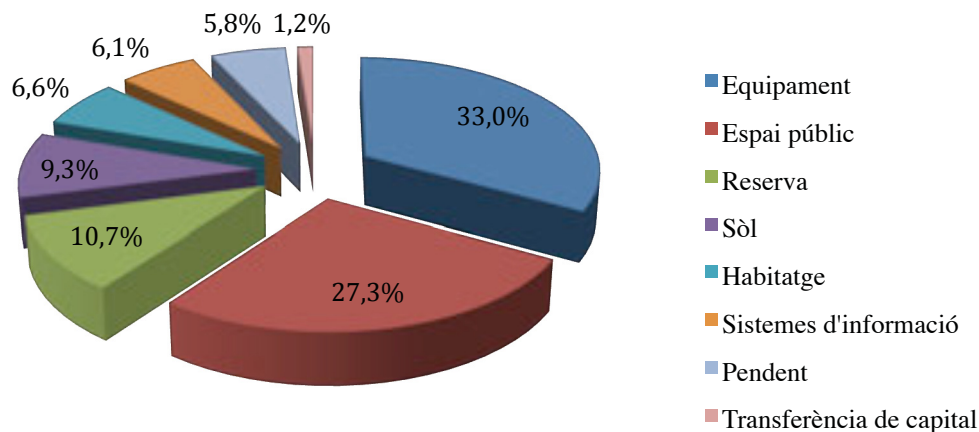
Les inversions reals (**411,9 milions d'euros**) són aquelles que, en acabar, s'activen a l'inventari municipal, mentre que les transferències de capital (**17,2 milions d'euros**) són aquelles aportacions de recursos que es fan arribar a una destinació concreta, sense que hi hagi un retorn directe per l'Ajuntament i que s'han de fer servir per part de tercers per fer inversions. El volum d'inversió de 2017 és un 15,6% superior al del pressupost modificat de l'any 2016. Aquest volum d'inversió és possible en bona part gràcies a un estalvi estimat per operacions corrents de **354,9 milions d'euros**, que permetrà que el 86,2% de les inversions es financin amb recursos propis de l'Ajuntament.

### Distribució per tipologia d'inversió

Tipologies	Import (milions)	Percentatge sobre total despesa de capital
Equipament	141,6	33,0%
Espai públic	117,0	27,3%
Reserva	46,0	10,7%
Sòl	39,8	9,3%
Habitatge	28,5	6,6%
Sistemes d'informació	26,0	6,1%
Pendent	25,0	5,8%
Transferència de capital	5,2	1,2%
	<b>429,1</b>	<b>100,0%</b>

Les despeses de capital es concentren principalment en les tipologies d'equipaments (141,6 milions d'euros, un 33% del total) i d'espai públic (117 milions d'euros, un 27,3% de la despesa de capital).

#### Distribució de les despeses de capital per tipologia



Dins la tipologia d'equipaments, l'import es distribueix de forma variada entre diferents tipologies i hi destaquen els equipaments esportius (28,5 milions d'euros), comercials (27,9 milions d'euros), educatius (26,6 milions d'euros), socials (17,1 milions d'euros) i culturals (10,7 milions d'euros)

#### Distribució despeses de capital en equipaments

Equipament	Milions d'euros	Percentatge
Administratiu	2,9	2,1%
Comercial	27,9	19,7%
Cultural	10,7	7,6%
Diversos	14,8	10,5%
Educatiu	26,6	18,8%
Esportiu	28,5	20,1%
Multiequipament	2,0	1,4%
Pendent	1,9	1,3%
Salut	1,8	1,3%
Seguretat	1,4	1,0%
Singular	6,0	4,3%
Social	17,1	12,1%
	<b>141,6</b>	<b>100,0%</b>

Dins la tipologia d'espai públic, es dediquen recursos principalment a vials (28,5 milions d'euros, quasi la quart part del total), a verd urbà i zones forestals (27,9 milions) i a residus (26,6 milions). Aquestes tres tipologies concentren el 71% del total de despesa de capital en espai públic.

**Distribució despeses de capital en espai públic**

Equipament	Milions d'euros	Percentatge
Energia	2,9	2,5%
Verd urbà i zones forestals	27,9	23,8%
Infraestructures	10,7	9,1%
Parcs	14,8	12,7%
Residus	26,6	22,7%
Vials	28,5	24,3%
Diversos	2,0	1,7%
Aparcaments	1,9	1,6%
Aigua i clavegueram	1,8	1,5%
	<b>117,2</b>	<b>100,0%</b>

A l'annex d'inversions que acompanya el present projecte de pressupostos es reflecteix el conjunt de projectes d'inversió que es preveu executar dins l'any 2017, aprovats fins a la Comissió de Govern de 13/10/2016, amb especificació del codi i nom de cadascuna de les actuacions previstes.

Els **17,2 milions** de transferències de capital del capítol 7 suposen una reducció del 58% respecte a l'import del pressupost 2016 modificat. D'aquest total, 11,9 milions (el 69% del total) s'adrecen a ens dependents municipals, 2,6 milions a entitats locals, bàsicament per a inversions del Consorci d'Educació de Barcelona (1,8 milions), i 2,7 milions a famílies i institucions sense afany de lucre.

**Distribució de les transferències de capital de l'Ajuntament. Pressupost 2017**

Transferències de capital	Milions d'euros	Percentatge
Organismes autònoms	6,6	38,4%
EPE i societats mercantils	5,3	30,8%
Entitats locals (mancomunitats, consorcis...)	2,6	15,1%
Famílies i institucions sense afany lucre	2,7	15,7%
	<b>17,2</b>	<b>100,0%</b>

**C) OPERACIONS FINANCERES****Capítols 8 i 9. Variació d'actius i passius financers**

En el projecte de pressupost 2017 s'han assignat un total de 27,9 milions d'euros a l'adquisició d'actius financers (capítol 8), que es destinen a l'adquisició d'accions (Fira 2000, 8,0 milions d'euros), a la constitució de dipòsits (5,0 milions d'euros) i a aportacions patrimonials BSAV (14,9 milions d'euros).

Respecte els passius financers, s'han assignat un total de 127,7 milions d'euros que es destinen a l'amortització de préstecs (126,1 milions) i a devolució de fiances de guals i elements urbanístics (1,6 milions d'euros)

### **Pressupost de despeses: distribució per polítiques de despesa**

L'estructura pressupostària per programes es compon de diversos nivells, el més agregat dels quals és el de les àrees de despesa, que es desglossa en els nivells de política de despesa, grup de programa, programa i subprograma. Cal fer esment que mentre que els tres primers nivells de la classificació per programes es troben determinats per regulació de l'Estat, la definició dels programes i subprogrames és potestat de les administracions locals.

El 26,2% dels **2.590,5 milions d'euros** de despesa no financera de l'Ajuntament (capítols 1 a 7) s'adreça a les polítiques de despesa de benestar comunitari (serveis urbans) i de serveis i promoció social i el 16,3% a habitatge i urbanisme.

#### **Distribució de la despesa no financera per polítiques de despesa. En milions d'euros**

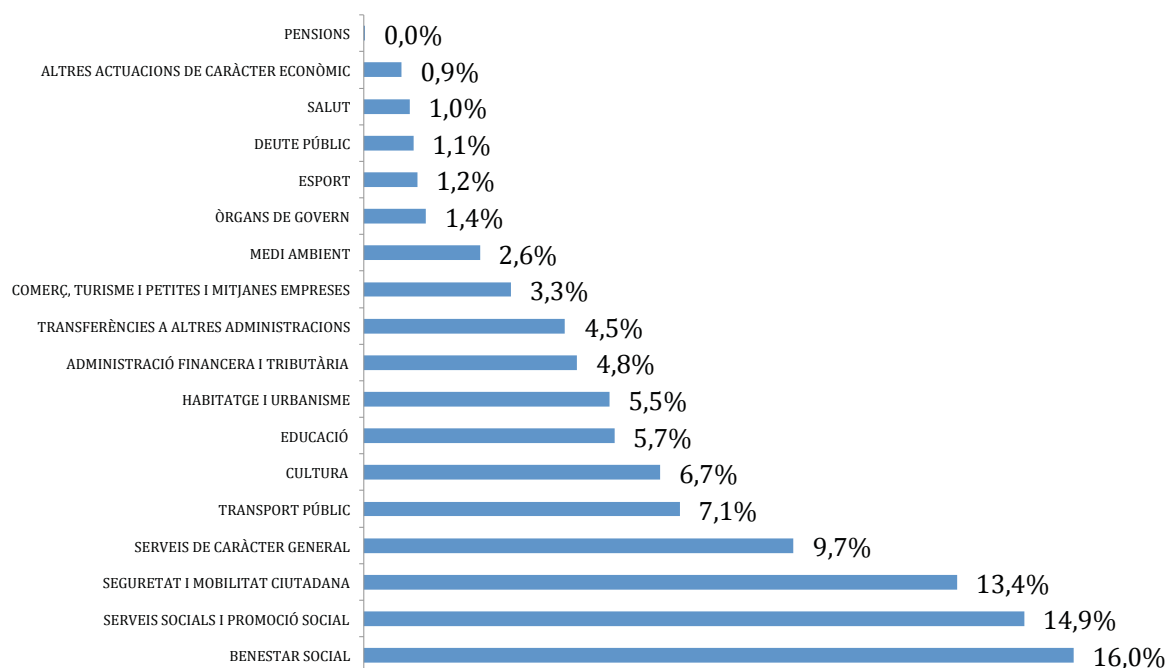
<b>Polítiques de despesa</b>		<b>PI 2017</b>	<b>% sobre despesa no financera</b>
01	DEUTE PÚBLIC	24,1	0,9%
13	SEGURETAT I MOBILITAT CIUTADANA	295,7	11,5%
15	HABITATGE I URBANISME	420,6	16,3%
16	BENESTAR COMUNITARI	352,9	13,7%
17	MEDI AMBIENT	76,5	3,0%
21	PENSIONS	0,6	0,0%
23	SERVEIS SOCIALS I PROMOCIÓ SOCIAL	322,3	12,5%
31	SALUT	22,3	0,9%
32	EDUCACIÓ	121,8	4,7%
33	CULTURA	147,9	5,7%
34	ESPORT	26,0	1,0%
43	COMERÇ, TURISME I PETITES I MITJANES EMPRESES	99,4	3,9%
44	TRANSPORT PÚBLIC	162,4	6,3%
49	ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC	36,3	1,4%
91	ÒRGANS DE GOVERN	30,2	1,2%
92	SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	217,7	8,4%
93	ADMINISTRACIÓ FINANCERA I TRIBUTÀRIA	125,7	4,9%
94	TRANSFERÈNCIES A ALTRES ADMINISTRACIONS	98,3	3,8%
<b>TOTAL DESPESA NO FINANCERA</b>		<b>2.580,5</b>	<b>100,0%</b>

### **1) Despesa corrent**

Amb relació a la distribució de les despeses corrents (incloent-hi el fons de contingència) de l'Ajuntament per polítiques, els imports del projecte de pressupost 2017 es concentren principalment en les polítiques de benestar comunitari (els serveis urbans de neteja, gestió de residus i enllumenat principalment), a les quals correspon el 16% del total, seguretat i mobilitat ciutadana (13,4%) i els principals serveis de caràcter social, com ara els Serveis socials i la promoció social (14,9%), Cultura (6,7%) i Educació (5,7%). Quant al volum de recursos corrents destinats, també hi destaquen altres polítiques com els serveis de caràcter general (administració i organització municipal, informació i atenció al ciutadà i participació) que suposen el 9,1% de la despesa corrent) i el transport públic (7,1%).



## Distribució de la despesa corrent per polítiques de despesa. Pressupost 2017



La despesa corrent s'incrementa, en conjunt, un 4% respecte al pressupost inicial 2016 més les variacions originades per la incorporació de la modificació de crèdit aprovada al maig. Els increments més importants s'observen a les polítiques d'habitatge i urbanisme (16,4%), cultura (13,7%), serveis i promoció social (11,4%), salut (8,3%) i transport públic (5,9%).

## Despesa corrent per polítiques de despesa. Pressupost 2017

Polítiques de despesa	PI 2016 + MC	PI-2017		
		Import	% sobre total despesa corrent	% variació 2016/2017
01 DEUTE PÚBLIC	26,8	24,1	1,1%	-10,1%
13 SEGURETAT I MOBILITAT CIUTADANA	288,7	288,2	13,4%	-0,2%
15 HABITATGE I URBANISME	102,6	119,4	5,5%	16,4%
16 BENESTAR COMUNITARI	399,7	344,8	16,0%	-13,7%
17 MEDI AMBIENT	53,2	56,4	2,6%	6,0%
21 PENSIONS	0,6	0,6	0,0%	0,0%
23 SERVEIS SOCIALS I PROMOCIÓ SOCIAL	287,8	320,7	14,9%	11,4%
31 SALUT	20,6	22,3	1,0%	8,3%
32 EDUCACIÓ	112,2	121,8	5,7%	8,6%
33 CULTURA	126,6	144,0	6,7%	13,7%
34 ESPORT	24,4	26,0	1,2%	6,6%
43 COMERÇ, TURISME I PETITES I MITJANES EMPRESES	66,5	71,5	3,3%	7,5%
44 TRANSPORT PÚBLIC	145,0	153,5	7,1%	5,9%
49 ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC	17,1	18,4	0,9%	7,6%
91 ÒRGANS DE GOVERN	27,2	30,2	1,4%	11,0%
92 SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	153,5	208,6	9,7%	35,9%
93 ADMINISTRACIÓ FINANCERA I TRIBUTÀRIA	102,6	103,4	4,8%	0,8%
94 TRANSFERÈNCIES A ALTRES ADMINISTRACIONS	113,2	97,7	4,5%	-13,7%
<b>TOTAL DESPESA CORRENT</b>	<b>2.068,3</b>	<b>2.151,4</b>	<b>100,0%</b>	<b>4,0%</b>

## Descripció de les diferents polítiques de despesa

- Les despeses en la política de **Deute públic** es xifren en un import de **24,1 milions** d'euros, volum de despesa que suposa una reducció del 10,1% amb relació als crèdits modificats del pressupost 2016, causada principalment per la reducció del cost d'endeutament. Cal assenyalar que aquesta política relativa a la càrrega del deute suposa una porció poc destacada en termes relatius amb relació al total de despeses corrents de l'Ajuntament de Barcelona, ja que només l'1,1% de la despesa corrent de l'Ajuntament es destina al pagament del cost del deute.
- La política de **Seguretat i mobilitat ciutadana** representa el 13,4% de la despesa corrent total, 288,2 milions d'euros. Els crèdits d'aquesta política es concentren especialment en el Programa de seguretat ciutadana (serveis policials de la Guàrdia Urbana, 58,5%) i, en una proporció més reduïda, en el Programa de control i regulació de l'estacionament a la via pública (19,0%) i el Programa de prevenció i extinció d'incendis i salvament (14,2%).
- La política d'**Habitatge i urbanisme** representa el 5,5% del total de despesa corrent i suposa un import de **119,4 milions d'euros**, un 16,4% més que l'any anterior. Els programes que destaquen en termes quantitatius en aquesta política són els d'Administració d'ecologia urbana (22,8%), Promoció i gestió d'habitatge de protecció pública (15,4%, **18,3 milions d'euros**), Espai públic (actuacions de millora i manteniment de l'espai públic, amb **13 milions d'euros**, un 10,9% del total), Conservació i rehabilitació de l'edificació (8,9%), Actuació urbanística i disciplina (llicències, inspeccions..., que suposa el 8,5% del total d'aquesta política) i Pavimentació de vies públiques (7,1%). En aquesta política s'inclouen també els 7,1 milions d'euros destinats al Pla de barris.

A part de les despeses corrents que es dediquen a aquesta política, cal fer esment que gran part dels recursos municipals que s'acaben dedicant a la política d'Habitatge i urbanisme corresponen a despeses de capital atès que aquest àmbit està estretament vinculat a la realització d'inversions. Respecte a l'any 2016 es produeix un augment de la dotació pressupostària del 16,4% i hi destaquen l'increment d'aportació al Consorci de l'Habitatge per a polítiques d'habitatge social i a l'Àrea Metropolitana de Barcelona per al manteniment de les rondes.
- Els serveis de la política de **Benestar comunitari** (serveis urbans) són els que tenen un pes més rellevant en la despesa corrent. Els programes d'aquesta política sumen un total de **344,8 milions d'euros**, amb un pes del 16% dins del total de despesa corrent municipal. En aquesta política s'engloben tots aquells programes i serveis derivats de la construcció, manteniment, conservació i funcionament dels serveis de sanejament, proveïment i distribució d'aigua, recollida, eliminació o tractament de residus, neteja viària, cementiris, etc. En aquesta política cal destacar especialment el volum de recursos assignats al Programa de neteja viària (**171,1 milions d'euros**) i els programes de Recollida i Gestió i tractament de residus (**98,5 milions d'euros**), que configuren respectivament un 49,6% i un 28,6% del pressupost total de despesa corrent de la política de Benestar comunitari.
- La política de **Medi ambient** té una assignació de despeses corrents de **56,4 milions d'euros**, un 2,6% del total de la despesa corrent de l'exercici. Aquests recursos es concreten molt majoritàriament en el

programa d'Espais verds i biodiversitat (48,8 milions d'euros), al qual correspon el 86,5% del pressupost de la política. Els imports de la despesa corrent del pressupost 2016 es consoliden en el pressupost 2017 amb un increment de 3,2 milions d'euros (6% d'augment), dedicats principalment a la Gestió i promoció dels recursos energètics.

- Dins de la política de despesa de **Pensions** s'inclouen les despeses corresponents a pensions i altres prestacions econòmiques extraordinàries a càrrec de l'Ajuntament, destinades al personal municipal (classes passives). L'import de la seva despesa corrent dins del pressupost 2017 és de **0,6 milions d'euros**, el mateix, en termes absoluts, que el mostrat en els crèdits inicials més la modificació de crèdit del pressupost 2016.
- Amb una dotació de **320,7 milions d'euros**, la política de **Serveis socials i promoció social** suposa una de les principals polítiques de l'Ajuntament quant a despeses corrents (14,9% sobre el total de despeses corrents). Aquesta política comprèn principalment els serveis municipals de protecció i promoció social, drets civils i lluita contra la discriminació i la cooperació internacional. Els programes que concentren la major part de la despesa dins d'aquesta política són els Serveis socials bàsics (44%), els Serveis d'atenció a la gent gran (10%) i l'Atenció a persones en situació de pobresa i risc d'exclusió (11,4%), programa que comprèn els centres, residències i serveis per a les persones sense sostre, els menjadors socials, etc. Cal assenyalar que gran part dels serveis compresos en aquesta política s'instrumenten mitjançant entitats municipals dependents, com ara l'Institut Municipal de Serveis Socials o l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat.

Amb relació als imports dels crèdits inicials corresponents del pressupost modificat 2016, aquesta política mostra un increment de 32,9 milions d'euros (11,4% en termes percentuals). És una de les polítiques que experimenten un increment de recursos més gran respecte a l'exercici anterior, increment que es concentra principalment en el programa de Serveis socials bàsics (15,9 milions d'euros), el d'Atenció a persones en situació de pobresa i risc d'exclusió (6,7 milions d'euros) i el Programa d'estratègia i d'innovació en els serveis socials (0,4 milions d'euros). Dins del Programa de serveis socials bàsics cal assenyalar el Servei d'atenció domiciliària (SAD), que incrementa el seu crèdit en 14,6 milions d'euros. D'altra banda, el fons de contingència social ha estat assignat totalment als diferents programes finalistes.

- Quant a la política de **Salut**, en el projecte de pressupost 2017 les despeses corrents assoleixen un import de **22,3 milions d'euros**, un 1% del total de les despeses corrents de l'Ajuntament. Els recursos es destinen principalment al Programa de promoció i protecció de la salut (90%) i, en una proporció més reduïda, a l'Assistència sanitària (10%). El subprograma de protecció de la salut inclou els serveis d'epidemiologia, vacunació infantil, inspecció i autoritat sanitària, control establiments alimentaris, vigilància i control de plagues a la ciutat i control ambiental de l'aire i l'aigua, mentre que dins del subprograma d'assistència sanitària destaca la prestació de serveis de prevenció i tractament de les drogoaddiccions. Respecte als imports de referència de l'exercici 2016, les despeses corrents en aquesta política incrementen les seves dotacions en 1,7 milions d'euros (8,2%), principalment per l'aplicació de les noves polítiques de protecció de la salut.

- La política d'**Educació** suposa el 5,7% de les despeses corrents de l'Ajuntament, un total de **121,8 milions d'euros**, i s'instrumenta principalment mitjançant l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona i el Consorci d'Educació de Barcelona. Els programes que concentren la despesa corrent d'aquesta política, i que es materialitzen principalment a través de transferències al l'IMEB i al Consorci, són el funcionament dels centres d'educació infantil i primària (neteja, manteniment, subministraments i vigilància dels centres educatius), que representa el 33,3% de la despesa en educació, les escoles bressol municipals (27,4%) i, en una proporció més reduïda, l'administració general d'educació (8,8%).

Les despeses corrents de la política d'Educació creixen 9,7 milions d'euros (8,6%) amb relació al crèdit inicial del pressupost 2016. Aquest increment s'ha produït per les transferències a l'Institut Municipal d'Educació i al Consorci d'Educació de Barcelona per ampliar i reforçar els seus serveis.

- Els recursos corrents dedicats a la política de **Cultura** representen el 6,7% de les despeses corrents totals de l'Ajuntament, amb un import de **144 milions d'euros**. El Programa de museus i arts plàstiques comprèn un àmplia part dels recursos destinats a aquesta política (33,4%), en la qual es consignen les despeses pel que fa a museus, centres patrimonials i exposicions i es garanteix la continuïtat i qualitat dels grans espais culturals de la ciutat. En una proporció més reduïda també tenen un pes destacat la Promoció cultural, on s'inclouen actuacions de promoció de la cultura, suport a la creació, producció i projecció internacional i iniciatives de preservació i difusió de la cultura i llengua catalana, (12,3% del total), les Arts escèniques i la música (12,0%) i els equipaments culturals de proximitat, com ara els centres cívics (10,6%) i les biblioteques (8,8%). Amb relació als crèdits modificats de 2016, els imports de 2017 d'aquesta política augmenten un 13,7% (**17,4 milions** més).
- La política d'**Esport** disposa d'uns recursos corrents de **26 milions d'euros**, import que suposa l'1,2% de la despesa corrent municipal. Aquesta política té tres programes pressupostaris: Gestió i promoció de l'esport, Instal·lacions esportives i Esdeveniments esportius, els quals suposen el 54%, 21% i 25% respectivament del total assignat. Els programes de Gestió i promoció de l'esport i d'Instal·lacions esportives comprenen gran part dels recursos destinats a la promoció de l'esport entre la població barcelonina, mitjançant la gestió dels centres i les instal·lacions esportives municipals i la realització d'actuacions de foment i promoció de la pràctica esportiva i l'activitat física, amb especial èmfasi en la població infantil, adolescent i les persones amb discapacitat i en el reforç del caràcter cohesiu i inclusiu de l'esport. En el Programa d'esdeveniments esportius es doten els recursos vinculats a l'acollida i el suport de grans esdeveniments esportius de referència tant de caràcter local com en els contextos europeu i mundial, els quals permeten enfortir la projecció internacional de la ciutat i promocionar i fomentar l'esport en la ciutadania.

En termes comparatius amb el pressupost modificat 2016, els recursos corrents d'aquesta política s'incrementen 1,7 milions d'euros (6,6%), principalment a causa de l'increment de les despeses destinades a la gestió i promoció de l'esport, especialment entre infants i joves.

- Per a la política de **Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses** s'han assignat unes despeses corrents per valor de **71,5 milions d'euros** el 2017, les quals suposen el 3,3% del total de despesa corrent de l'Ajuntament. Aquesta política concentra especialment les despeses en aquells programes que incideixen directament en la generació d'ocupació i el creixement econòmic de la ciutat. Hi destaquen el Suport a l'ocupació i a l'empresa (50,9% del total de la política) i el Foment del creixement econòmic i de sectors estratègics (14,7% del total de la política). Cal destacar, d'altra banda, les despeses corrents destinades a la Promoció del comerç (7,5 milions d'euros) i el Foment i la promoció del turisme (2,7 milions d'euros).

Amb relació al pressupost modificat 2016, l'increment de la despesa corrent adreçada a aquesta política és del 7,5%.

- El **Transport públic** té una dotació de despeses corrents de **153,5 milions d'euros**, import que suposa el 7,1% de les despeses corrents municipals. Aquesta política consta de dos programes: el Transport col·lectiu urbà de viatgers (transferència a l'Autoritat del Transport Metropolità per al finançament dels principals transports públics de la ciutat), que concentra una àmplia majoria dels recursos de la política (89,1%), i el d'Altres transports de viatgers (inclou la despesa del Bicing) que aglutina el 10,9% restant. Respecte als crèdits modificats del pressupost 2016, aquesta política experimenta un increment de 8,5 milions d'euros (5,9%), increment que s'explica principalment pel compromís de l'Ajuntament de Barcelona amb el manteniment i la sostenibilitat del transport públic metropolità i el restabliment del servei de Bus del barri els caps de setmana.
- La política d'**Altres actuacions de caràcter econòmic** té una assignació pressupostària de **18,4 milions d'euros** (0,9% del total de despeses corrents) i es compon de dos programes pressupostaris: el de Mitjans de comunicació públics, que comprèn la transferència a Informació i Comunicació de Barcelona, SA (BTV), que concentra la major part dels recursos de la política (91,6%), i el de Defensa dels drets dels consumidors (que agrupa el 8,4% restant), programa on es contenen les despeses orientades a l'arbitratge (Junta Arbitral de Consum de Barcelona) i la informació al consumidor (Oficina Municipal d'Informació al Consumidor).

En el pressupost 2017 les despeses corrents d'aquesta política de despesa augmenten 1,3 milions d'euros (7,6%).

- La política d'**Òrgans de govern**, amb una despesa corrent de **30,2 milions d'euros**, té un pes de l'1,4% en les despeses corrents de l'Ajuntament i concentra principalment els seus recursos en el Programa d'òrgans de govern (75,5%) i, en un grau més baix, en el Programa de relacions institucionals (24,5%). Aquesta política comprèn les despeses relacionades amb el funcionament dels diferents òrgans de govern i la representació política de la ciutat, l'atenció protocol·lària i les relacions institucionals. Aquesta política de despesa ha incrementat els crèdits inicials un 11% respecte al pressupost modificat 2016.
- La política de **Serveis de caràcter general** (**208,6 milions d'euros** de despeses corrents, les quals suposen el 9,7% del total de l'Ajuntament) conté tant aquells programes relacionats amb l'administració i funcionament de l'Ajuntament (direcció i administració, organit-

zació i recursos humans, arxiu, estadística i estudis i sistemes d'informació i telecomunicacions), que concentren la major part de la despesa corrent d'aquesta política, com els vinculats a l'atenció i informació al ciutadà i a la participació.

- La política de despesa **d'Administració financera i tributària** comprèn aquelles actuacions dirigides a gestionar i administrar les finances i el patrimoni municipal. Amb un import de **103,4 milions d'euros**, aquesta política suposa el 4,8% de les despeses corrents. El 66,1% dels seus recursos es concentren en la Gestió del patrimoni municipal (manteniment d'edificis municipals [subministraments, neteja i altres serveis] i gestió patrimonial). Altres programes significatius són l'Administració tributària i dels ingressos municipals (27,5%) que correspon bàsicament a transferència corrent a l'Institut Municipal d'Hisenda i, en una proporció més reduïda, l'Administració i control econòmic i financer (5,6%) que s'encarrega de l'administració pressupostària, financera i comptable i el control intern.

En aquesta política es produeix un increment del 0,8% en la dotació de recursos respecte a la del pressupost modificat 2016, concretament 0,8 milions d'euros, que s'explica principalment per un increment de les necessitats quant a gestió del patrimoni municipal, principalment per a manteniment d'edificis (on s'inclou l'impacte de l'entrada en funcionament de nous edificis i equipaments) i per al nou Pla de sistemes de l'IMH.

- Finalment, la política de **Transferències a altres administracions** té una assignació de despeses corrents de **97,7 milions d'euros**, que suposen el 4,5% de la despesa corrent. Aquesta política comprèn principalment les transferències que fa l'Ajuntament de Barcelona per al finançament de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i els seus recursos corrents disminueixen un 13,7% (15,5 milions d'euros) respecte al pressupost modificat 2016, bàsicament per la política de transferència a l'AMB del quadrienni 2016-2019.

## 2) Despeses de capital

En l'anàlisi de la despesa de capital per polítiques de despesa s'observa que la política d'Habitatge i urbanisme, amb 301,2 milions d'euros i un pes del 70,2% sobre el total de despesa de capital, és la que té assignats més recursos en el projecte de pressupost 2017. En aquesta política de despesa s'inclou la inversió en habitatge, millora de carrers, il·luminació, grans projectes urbanístics, etc.. A més d'aquesta política, també destaquen, tot i que en un grau més reduït, les inversions relatives a promoció econòmica (27,9 milions), als serveis de caràcter general (9,1 milions d'euros) i a la seguretat i mobilitat ciutadana (7,5 milions d'euros).

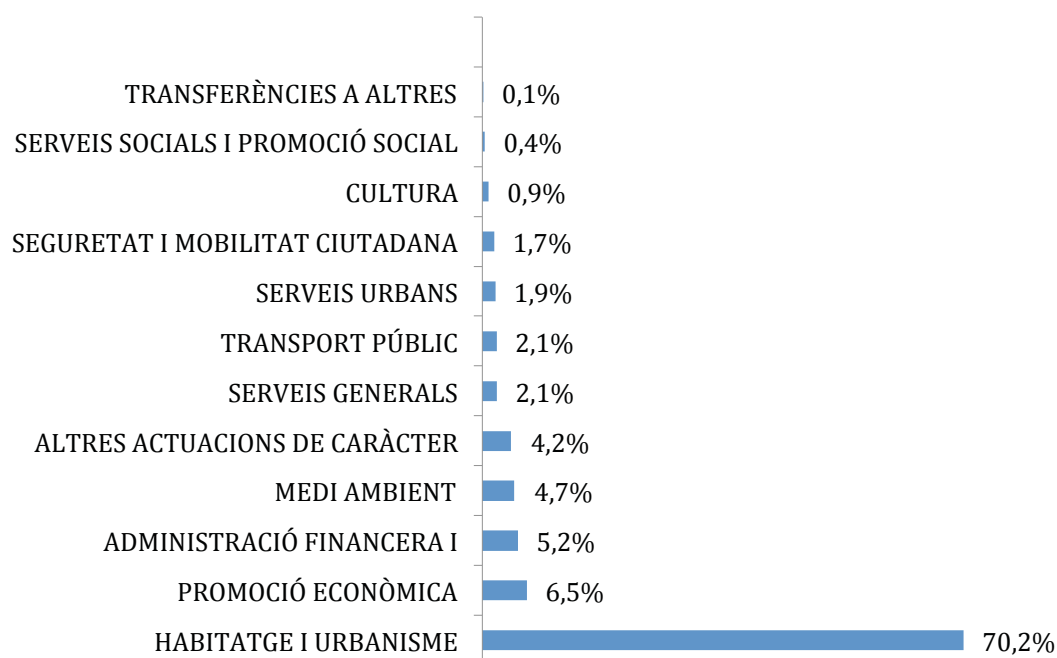
En el quadre i el gràfic següents es detalla la despesa de capital per polítiques de despesa:



### Despesa de capital. Rànquing per polítiques de despesa. Pressupost 2017

POLÍTQUES DE DESPESA	PI 2017	
	Import inicial	% sobre total despesa de capital
SEGURETAT I MOBILITAT CIUTADANA	7,5	1,7%
HABITATGE I URBANISME	301,2	70,2%
SERVEIS URBANS	8,1	1,9%
MEDI AMBIENT	20,1	4,7%
SERVEIS SOCIALS I PROMOCIÓ SOCIAL	1,6	0,4%
CULTURA	3,9	0,9%
PROMOCIÓ ECONÒMICA	27,9	6,5%
TRANSPORT PÚBLIC	8,9	2,1%
ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC	17,9	4,2%
SERVEIS GENERALS	9,1	2,1%
ADMINISTRACIÓ FINANCERA I TRIBUTÀRIA	22,3	5,2%
TRANSFERÈNCIES A ALTRES ADMINISTRACIONS	0,6	0,1%
<b>TOTAL DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>429,1</b>	<b>100%</b>

### Distribució de la despesa de capital per polítiques de despesa. Pressupost 2017





## **Pressupost de despeses: distribució per unitats de l'Administració**

La visió orgànica classifica els ingressos i despeses de l'Ajuntament de Barcelona segons l'òrgan o la unitat que els gestiona o executa. Aquesta visió permet delimitar l'assignació dels recursos pressupostaris en els diferents òrgans o unitats de l'administració, així com la responsabilitat de fer-ne un ús eficient i eficaç i de complir els objectius fixats. La classificació orgànica del pressupost es basa principalment en l'estructura de l'administració municipal i es distribueix en sectors i subsectors (gerències i districtes). Per al projecte de pressupost 2017, l'Ajuntament de Barcelona consta de set sectors (dos dígits) i 24 subsectors (quatre dígits). A continuació es detallen els sectors i subsectors amb les codificacions corresponents:

### **01 Sector de Recursos**

- 0101 Gerència de Recursos
- 0102 Gerència de Recursos Humans i Organització
- 0104 Gerència Municipal

### **02 Sector de Drets Socials**

- 0201 Gerència de Drets Socials

### **03 Sector d'Empresa, Cultura i Innovació**

- 0301 Gerència d'Empresa, Cultura i Innovació

### **04 Sector de Seguretat i Prevenció**

- 0401 Gerència de Seguretat i Prevenció

### **05 Sector d'Ecologia Urbana**

- 0501 Gerència d'Ecologia Urbana
- 0502 Gerència adjunta de Medi Ambient i Serveis Urbans
- 0503 Gerència adjunta d'Urbanisme
- 0504 Gerència adjunta de Mobilitat i Infraestructures

### **06 Sector de Districtes**

- 0601 Districte de Ciutat Vella
- 0602 Districte de l'Eixample
- 0603 Districte de Sants - Montjuïc
- 0604 Districte de les Corts
- 0605 Districte de Sarrià - Sant Gervasi
- 0606 Districte de Gràcia
- 0607 Districte d'Horta - Guinardó
- 0608 Districte de Nou Barris
- 0609 Districte de Sant Andreu
- 0610 Districte de Sant Martí

### **07 Sector de Presidència i Economia**

- 0701 Gerència de Presidència i Economia
- 0702 Gerència d'Ocupació, Empresa i Turisme
- 0703 Serveis Centrals

### **08 Sector de Drets de Ciutadania, Participació i Transparència**

- 0801 Gerència de Drets de Ciutadania, Participació i Transparència

## **Despeses assignades als diferents sectors i subsectors en el projecte de pressupost 2017**

- **Orgànic de Recursos (01)**

La Gerència de Recursos gestiona el 5,5% de les despeses totals de l'Ajuntament, principalment activitats corresponents a l'àrea de despesa 9, Actuacions de caràcter general. Quant a despesa corrent, la gerència gestiona 147,4 milions d'euros, que representen un 6,9% del pressupost de despesa corrent municipal. Els principals àmbits d'actuació són els de sistemes d'informació i telecomunicacions municipals, direcció i administració general, comunicació corporativa, i òrgans de govern. Els programes de la resta d'àrees de despesa que tenen un pes més important són els de mitjans de comunicació públics, bàsicament les aportacions a Informació i Comunicació de Barcelona (ICB). Dins de la Gerència de Recursos es gestionen administrativament els pressupostos de la Gerència de Recursos Humans i Organització i de la Gerència Municipal.

- **Orgànic de Drets Socials (02)**

L'àmbit d'actuació d'aquesta gerència correspon a serveis a les persones i comprèn un ampli ventall de polítiques de despesa: serveis socials i promoció social, tant pel que fa a serveis bàsics com a serveis especialitzats (infància, gent gran, sense sostre, discapacitats, drogodependències, etc.), igualtat, promoció de joves, protecció de la salut, educació, etc. Per a l'exercici 2017 s'incorporen a aquesta gerència competències en promoció i gestió d'habitatge públic. El total del pressupost corrent per a 2017 és de 347,1 milions d'euros, que representen un 16,1% del total de despesa corrent de l'Ajuntament. Una part important d'aquest import correspon a aportacions a organismes autònoms o entitats del Grup Ajuntament, atès que bona part d'aquests serveis es gestionen de forma descentralitzada. Hi destaquen, entre altres, les aportacions a l'Institut Municipal de Serveis Socials per a dependència, servei d'assistència a domicili, etc.; a l'Institut Municipal d'Educació i (IMEB) que gestiona escoles bressol, ensenyaments musicals i promoció educativa, i a l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat per a atenció i transport a discapacitats. També cal destacar l'aportació als consorcis dels quals forma part l'Ajuntament, com el Consorci Sanitari de Barcelona-Agència de Salut Pública, tant per a promoció de la salut com per al tractament de drogodependències, o al Consorci d'Educació de Barcelona, que s'ocupa del manteniment de centres educatius d'infantil, primària i secundària, ajuts de menjador, com també de la formació d'adults i d'ensenyaments artístics

- **Orgànic d'Empresa, Cultura i Innovació (03)**

A mitjan any 2016, la nova gerència d'Empresa, Cultura i Innovació s'ha incorporat a l'estructura organitzativa de l'Ajuntament. Per a l'exercici 2017 assolirà competències en mobilitat, cultura i sectors vinculats al creixement econòmic i comercial de la ciutat (mercats, turisme i desenvolupament de sectors estratègics). L'any 2017 gestionarà un pressupost de despesa corrent de 220,2 milions d'euros, que constitueix el 10,2% de les despeses de l'Ajuntament per als capítols de l'1 al 5. Una part important de les actuacions culturals gestionades per aquesta gerència són portades a terme per l'Institut Municipal de Cultura (109,9 milions d'euros) i finançades mitjançant transferències del sector. També cal destacar l'aportació a BSM per a estacionament regulat, grua i altres conceptes (57,1 milions d'euros)

- **Orgànic de Seguretat i Prevenció (04)**

L'àmbit d'actuació d'aquesta gerència comprèn dues línies principals: el Programa de seguretat ciutadana (fonamentalment la Guàrdia Urbana) i el Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament (bombers). El seu pressupost de despesa corrent per a 2017 és de 240,0 milions d'euros, que representen un 11,2% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Cal destacar la importància quantitativa de l'equip humà dins del pressupost d'aquesta gerència, atès que 216,0 milions d'euros corresponen a despeses de personal.

- **Orgànic d'Ecologia Urbana (05)**

El sector d'Hàbitat Urbà desglossa el seu pressupost en quatre orgànics:

- 0501-Ecologia Urbana, que recull actuacions de planificació i estratègia, redacció de projectes, rehabilitació d'edificis, etc., a més de serveis comuns administratius de la gerència.
- 0502-Medi Ambient i Serveis Urbans. Inclou, d'una banda, les actuacions destinades a la preservació i millora del medi ambient de la ciutat, on s'inclouen els espais verds, amb la intervenció de l'Institut municipal de Parcs i Jardins. I de l'altra, pel que fa als serveis urbans, s'inclouen actuacions tan diverses com la neteja viària, la recollida i tractament de residus, el clavegueram, l'abastament d'aigües, l'enllumenat, etc.
- 0503-Urbanisme, que gestiona llicències urbanístiques, inspeccions, gestió de sòl, planejament de la ciutat, millora del paisatge urbà, etc.
- 0504-Mobilitat i infraestructures, que s'encarrega de temes diversos com la mobilitat, ordenació i informació del trànsit, el manteniment, renovació i pavimentació de les estructures vials, el control i seguiment de grans infraestructures (rondes, ...), la coordinació urbana i altres.

El seu pressupost de despesa corrent per a 2017 és de 375,1 milions d'euros, que representen un 17,4% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Cal remarcar la importància quantitativa de l'apartat de despeses en béns i serveis corrents dins del pressupost d'aquesta gerència, atès que 258,6 milions d'euros corresponen a compra de béns i serveis (amb un pes rellevant del contracte de neteja i recollida de residus). Dins del capítol 4, de transferències corrents, hi destaca la partida de 48,7 milions d'euros d'aportació a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins que gestiona de forma descentralitzada aquest servei. D'altra banda, gestiona 42,4 milions d'euros de despesa de capital, quasi el 10% del total municipal.

- **Orgànic de Districtes (06)**

Els deu districtes en què està dividida territorialment la ciutat de Barcelona gestionen conjuntament un total de 328,1 milions d'euros de despesa corrent, un 15,3% del total de despeses corrents de l'Ajuntament. Els districtes actuen com a extensions de l'Ajuntament en el territori i, a més de prestar serveis de forma pròpia, col·laboren amb els diferents sectors d'actuació a l'hora de coordinar l'acció d'aquests en el territori. Els principals serveis que es presten des dels districtes són tramitació de llicències, inspeccions, serveis de territori, centres cívics, promoció cultural i esportiva, etc.

- **Orgànics de Presidència i Economia (07)**

Aquest sector té tres àmbits d'actuació que corresponen a tres orgànics: la Gerència de Presidència i Economia (0701), que gestiona la política econòmica, pressupostària i financera de tot l'Ajuntament; la Gerència d'Ocupació, Empresa i Turisme (0702), que s'encarrega de la promoció econòmica de la ciutat, polítiques d'ocupació, promoció empresarial, i l'Orgànic de Serveis Centrals (0703), que s'encarrega de les actuacions o programes transversals i d'aquelles actuacions que no són d'imputació a cap altre orgànic: despeses financeres i d'amortització de deute, així com algunes aportacions a altres entitats. Globalment, el sector té un pressupost de despesa corrent de 420,8 milions d'euros, que representa un 19,6% de la despesa corrent de tot l'Ajuntament.

- **Presidència i Economia**

El seu pressupost de despesa corrent per a 2017 és de 82,7 milions d'euros, que representa un 3,8% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Cal destacar les despeses vinculades a la gestió del patrimoni municipal (principalment arrendaments), la cooperació internacional i la transferència a l'Institut municipal d'hisenda.

- **Ocupació, Empresa i Turisme**

Amb un pressupost de despesa corrent de 39,4 milions d'euros, que representa un 1,8% de les despeses corrents de l'Ajuntament per a 2017, la gerència gestiona principalment transferències corrents destinades a la promoció i el desenvolupament econòmic de la ciutat. La transferència a Barcelona Activa és la que ocupa la major part del pressupost del sector (34,4 milions).

- **Serveis Centrals**

Per a 2017, l'orgànic de Serveis Centrals té un pressupost de despesa corrent de 298,8 milions d'euros, un 13,9% de les despeses corrents totals de l'Ajuntament. Algunes de les principals partides d'aquesta gerència són el pagament dels interessos del deute municipal, les amortitzacions previstes de deute, les aportacions a l'Àrea Metropolitana de Barcelona per la Participació en els Tributs de l'Estat i per l'IBI, l'aportació a l'Autoritat de Transport Metropolità per al finançament de transport, etc. D'altra banda, cal fer esment que en aquest subsector s'imputen les despeses relatives al Fons de contingència general (13,2 milions d'euros de despeses de capítol 5), així com el 85,4% de les despeses de capital i el 100% de les despeses financeres (ja que s'hi inclou la partida del deute municipal), per la qual cosa gestiona el 30% del pressupost total de l'Ajuntament.

- **Orgànic de Drets de Ciutadania, Participació i Transparència (08)**

Des d'aquesta gerència es gestionen competències de gestió i promoció de l'esport, defensa dels drets i llibertats públiques dels ciutadans, immigració i drets humans, atenció a la dona, informació i relació amb el ciutadà i transparència. El seu pressupost de despesa corrent per a 2017 és de 72,7 milions d'euros, que representen un 3,4% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Cal destacar les despeses en transferències a l'Institut Municipal Barcelona Esports (IBE) (24,2 milions d'euros), que té encomanada la gestió de l'esport a la ciutat, tant pel que fa a l'organització d'esdeveniments esportius com a la promo-

ció de la practica de l'esport pels ciutadans. I el Programa d'informació i atenció al ciutadà (16,5 milions d'euros, majoritàriament despeses de personal

**Pressupost de despeses del Pressupost 2017: distribució per òrgans o unitats de l'Administració**

SECTORS	Despeses corrents		Despeses de capital		Despeses no financeres		Despeses financeres		Despeses totals	
	Capítols 1-5	% sobre total	Capítols 6-7	% sobre total	Capítols 1-7	% sobre total	Capítols 8-9	% sobre total	Despesa total	% sobre total
<b>Sector 01 Recursos</b>	<b>147,4</b>	<b>6,9%</b>	<b>3,1</b>	<b>0,7%</b>	<b>150,5</b>	<b>5,8%</b>			<b>150,5</b>	<b>5,5%</b>
Gerència de Recursos	126,9	5,9%	3,1	0,7%	130,0	5,0%			130,0	4,8%
Gerència de Recursos Humans i Organització	7,5	0,3%		0,0%	7,5	0,3%			7,5	0,3%
Gerència Municipal	13,0	0,6%		0,0%	13,0	0,5%			13,0	0,5%
<b>Sector 02 Drets socials</b>	<b>347,1</b>	<b>16,1%</b>	<b>2,1</b>	<b>0,5%</b>	<b>349,2</b>	<b>13,5%</b>			<b>349,2</b>	<b>12,8%</b>
<b>Sector 03 Gerència d'Empresa, Cultura i Innovació</b>	<b>220,2</b>	<b>10,2%</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>220,2</b>	<b>8,5%</b>			<b>220,2</b>	<b>8,0%</b>
<b>Sector 04 Seguretat i prevenció</b>	<b>240,0</b>	<b>11,2%</b>	<b>1,4</b>	<b>0,3%</b>	<b>241,4</b>	<b>9,4%</b>			<b>241,4</b>	<b>8,8%</b>
<b>Sector 05 Habitat urbà</b>	<b>375,1</b>	<b>17,4%</b>	<b>42,4</b>	<b>9,9%</b>	<b>417,5</b>	<b>16,2%</b>			<b>417,5</b>	<b>15,3%</b>
Gerència d'Ecologia Urbana	50,1	2,3%	15,0	3,5%	65,1	2,5%			65,1	2,4%
Gerència adjunta de Medi Ambient i Serveis Urbans	283,2	13,2%	3,5	0,8%	286,7	11,1%			286,7	10,5%
Gerència adjunta d'Urbanisme	4,8	0,2%	0,0	0,0%	4,8	0,2%			4,8	0,2%
Gerència adjunta de Mobilitat i Infraestructures	37,0	1,7%	23,9	5,6%	60,9	2,4%			60,9	2,2%
<b>Sector 06 Districtes</b>	<b>328,1</b>	<b>15,3%</b>	<b>7,2</b>	<b>1,7%</b>	<b>335,3</b>	<b>13,0%</b>			<b>335,3</b>	<b>12,3%</b>
Ciutat Vella	48,4	2,2%	0,3	0,1%	48,7	1,9%			48,7	1,8%
Eixample	42,5	2,0%	0,7	0,2%	43,2	1,7%			43,2	1,6%
Sants-Montjuïc	36,5	1,7%	0,6	0,1%	37,1	1,4%			37,1	1,4%
Les Corts	15,9	0,7%	0,2	0,0%	16,1	0,6%			16,1	0,6%
Sarrià-Sant Gervasi	21,5	1,0%	0,6	0,1%	22,1	0,9%			22,1	0,8%
Gràcia	25,1	1,2%	0,5	0,1%	25,6	1,0%			25,6	0,9%
Horta-Guinardó	31,1	1,4%	0,8	0,2%	31,9	1,2%			31,9	1,2%
Nou Barris	34,3	1,6%	2,1	0,5%	36,4	1,4%			36,4	1,3%
Sant Andreu	28,7	1,3%	0,6	0,1%	29,3	1,1%			29,3	1,1%
Sant Martí	44,0	2,0%	0,7	0,2%	44,7	1,7%			44,7	1,6%
<b>Sector 07 Presidència i Economia</b>	<b>420,8</b>	<b>19,6%</b>	<b>368,7</b>	<b>85,9%</b>	<b>789,6</b>	<b>30,6%</b>	<b>155,7</b>	<b>100,0%</b>	<b>945,3</b>	<b>34,5%</b>
Gerència de Presidència i Economia	82,6	3,8%	2,1	0,5%	84,7	3,3%			84,7	3,1%
Gerència d'Ocupació, Empresa i Turisme	39,4	1,8%	0,0	0,0%	39,4	1,5%			39,4	1,4%
Serveis Centrals	298,8	13,9%	366,6	85,4%	665,4	25,8%	155,7	100,0%	821,1	30,0%
<b>Sector 08 Drets Ciutadania, Participació i Transparència</b>	<b>72,7</b>	<b>3,4%</b>	<b>4,2</b>	<b>1,0%</b>	<b>76,8</b>	<b>3,0%</b>			<b>76,8</b>	<b>2,8%</b>
<b>TOTAL CAPÍTOL DESPESA</b>	<b>2.151,4</b>	<b>100%</b>	<b>429,1</b>	<b>100%</b>	<b>2.580,5</b>	<b>100%</b>	<b>155,7</b>	<b>100%</b>	<b>2.736,2</b>	<b>100%</b>

La despesa corrent corresponent als districtes augmenta un 2,9% respecte al pressupost 2016 modificat. La despesa corrent als districtes es manté pràcticament igual que en el pressupost inicial 2014, amb un augment de 2,3%. Tots els districtes presenten increments de la seva despesa corrent, menys Sant Andreu, amb augments que van de l'1,7% d'Horta-Guinardó al 4,7% de l'Eixample.

El 14,8% de la despesa corrent dels districtes correspon a Ciutat Vella, el 13,4% a Sant Martí, el 13% a l'Eixample i l'11,1% a Sants-Montjuïc. Les Corts, amb un 4,8% de la despesa corrent dels districtes, és el que té el percentatge més baix.

#### **Crèdits definitius de la despesa corrent. Per districtes**

	Imports (milions d'euros)		% sobre total districtes <b>PI 2017</b>	<b>% variació 2016-2017</b>
	<b>PI 2016+ MC</b>	<b>PI 2017</b>		
Districtes				
Ciutat Vella	46,9	48,4	14,8%	3,2%
Eixample	40,6	42,5	13,0%	4,7%
Sants-Montjuïc	35,1	36,5	11,1%	4,1%
Les Corts	15,5	15,9	4,8%	2,8%
Sarrià-Sant Gervasi	21,1	21,5	6,6%	2,1%
Gràcia	24,4	25,1	7,7%	2,8%
Horta-Guinardó	30,6	31,1	9,5%	1,7%
Nou Barris	32,8	34,3	10,5%	4,4%
Sant Andreu	28,7	28,7	8,8%	-0,2%
Sant Martí	43,1	44,0	13,4%	2,0%
<b>Total districtes</b>	<b>318,8</b>	<b>328,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>2,9%</b>

Les principals despeses de capital dels districtes estan agrupades en bosses especials i no s'imputen al districte corresponent. Per tant, no es pot fer una comparació exacta per a aquestes despeses.



## II.4 Liquidació del pressupost 2015 i estat d'execució del pressupost 2016

El dictamen del CESB sobre els pressupostos municipals inclou un apartat sobre la liquidació del pressupost vençut, en aquest cas el de l'exercici 2015, i l'estat d'execució (octubre) del pressupost vigent, és a dir, el pressupost de 2016.

### Liquidació del pressupost 2015

Un decret d'Alcaldia de 24 de febrer de 2016 va aprovar la liquidació del Pressupost municipal 2015, que presentava el resultat pressupostari següent:

#### Resultat pressupostari 2015

En milions d'euros

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
A) Operacions corrents	2.591,80	2.028,13		
B) Altres operacions no financeres	37,99	448,90		
<b>TOTAL</b>	<b>2.629,80</b>	<b>2.477,03</b>		
C) Actius financers	5,24	16,32		
D) Passius financers	161,52	296,89		
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>2.796,55</b>	<b>2.790,25</b>		<b>6,31</b>
<b>AJUSTOS</b>				
1/ Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals			250,38	
2/ Desviacions de finançament negatives de l'exercici			14,16	
3/ Desviacions de finançament positives de l'exercici			-20,88	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>			<b>249,97</b>	

Per tant, tenim que el resultat pressupostari (drets menys obligacions) va ser un superàvit de 6,3 milions d'euros, però que una vegada fets els oportuns ajustos comptables va arribar a **249,97 milions d'euros**.

### Ingressos

Els pressupost d'ingressos municipals de l'exercici 2015 va partir d'una previsió inicial de 2.550,6 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de **2.838,9 milions** després de les modificacions pressupostàries que es van produir al llarg de l'exercici. Això vol dir que les previsions d'ingressos es van incrementar un 11,3% durant l'any, amb un augment important en el capítol de transferències de capital (61,3%).

Els drets reconeguts van arribar finalment a **2.909,8 milions d'euros**, un 102,5% de les previsions definitives. Els drets reconeguts nets (descomptats els drets anul·lats i cancel·lats) van suposar el 96,1% dels drets reconeguts, un total de **2.796,6 milions** d'euros. En aquest cas, la majoria de capítols van tenir drets reconeguts nets per sobre de les previsions definitives, amb percentatges que van del 4,9% dels impostos indirectes al 21,5% dels ingressos patrimonials i al 985% de les vendes d'inversions. Les transferències de capital, en canvi, van tenir un drets reconeguts nets del 69% de les previsions definitives, mentre que al capítol d'actius financers aquest percentatge va ser de només el 2%.

### Liquidació del pressupost d'ingressos 2015. Drets reconeguts

Ingressos En milers d'euros	Previsió inicial	Mod.	Previsió definitiva	Drets reco- neguts	Drets anul·lats	Drets nets	% prev. definitiva/ prev. inicial	% drets reconeguts nets/ prev. definitiva
Impostos directes	943.767,32	0,00	943.767,32	1.088.562,12	49.490,30	1.039.071,82	100,00%	110,10%
Impostos indirectes	55.749,79	0,00	55.749,79	61.232,77	2.720,86	58.511,91	100,00%	104,95%
Taxes i altres ingressos	260.080,06	150,65	260.230,72	349.881,28	46.770,12	303.111,16	100,06%	116,48%
Transferències corrents	1.052.676,70	15.362,21	1.068.038,91	1.154.169,55	14.251,03	1.139.918,52	101,46%	106,73%
Ingressos patrimonials	42.135,63	0,00	42.135,63	51.231,21	41,56	51.189,65	100,00%	121,49%
Vendes d'inversions	500,08	0,00	500,08	5.428,16	0,00	5.428,16	100,00%	1085,46%
Transferències de capital	29.106,65	17.836,66	46.943,31	32.564,64	0,00	32.564,64	161,28%	69,37%
Actius financers	5.000,00	255.000,69	260.000,69	5.241,10	0,00	5.241,10	----	2,02%
Passius financers	161.550,00	0,00	161.550,00	161.517,41	0,25	161.517,16	100,00%	99,98%
<b>Total</b>	<b>2.550.566,2</b>	<b>288.350,2</b>	<b>2.838.916,4</b>	<b>2.909.828,2</b>	<b>113.274,1</b>	<b>2.796.554,1</b>	<b>111,3%</b>	<b>98,5%</b>

Per la seva banda, la situació dels cobraments pressupostaris és la següent:

### Liquidació del pressupost d'ingressos 2015. Cobraments pressupostaris

Ingressos En milers d'euros	Drets nets	Recaptació	Pendent cobrament	Excés/defecte drets nets sobre previsió	% recaptat/ drets nets
Impostos directes	1.039.071,82	988.126,10	50.945,72	-95.304,50	95,10%
Impostos indirectes	58.511,91	56.808,37	1.703,54	-2.762,12	97,09%
Taxes i altres ingressos	303.111,16	224.677,55	78.433,61	-42.880,44	74,12%
Transferències corrents	1.139.918,52	1.087.583,48	52.335,05	-71.879,62	95,41%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>2.540.613,42</b>	<b>2.357.195,50</b>	<b>183.417,92</b>	<b>-212.826,69</b>	<b>92,78%</b>
Ingressos patrimonials	51.189,65	49.264,31	1.925,34	-9.054,02	96,24%
Vendes d'inversions	5.428,16	5.428,16	0,00	-4.928,08	100,00%
Transferències de capital	32.564,64	11.793,84	20.770,80	14.378,67	36,22%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>89.182,45</b>	<b>66.486,31</b>	<b>22.696,14</b>	<b>396,57</b>	<b>74,55%</b>
Actius financers	5.241,10	5.241,10	0,00	254.759,59	100,00%
Passius financers	161.517,16	161.517,16	0,00	32,84	100,00%
<b>Total</b>	<b>2.796.554,13</b>	<b>2.590.440,07</b>	<b>206.114,06</b>	<b>42.362,32</b>	<b>92,63%</b>

Es van recaptar **2.590,4 milions** del total de drets nets, és a dir, un 92,6% del total (92,8% en els ingressos corrents i 74,6% en els de capital). Les recaptacions superen el 95% en el capítol d'impostos directes, indirectes, transferències corrents i ingressos patrimonials, i arriben al 100% en el cas de les operacions financeres i les vendes d'inversions. Hi destaca la baixa recaptació de les transferències de capital, que arriba al 36% dels drets nets reconeguts. Els drets pendents de cobrament són de 206,1 milions d'euros, un 38% dels quals corresponen al capítol de taxes i altres ingressos, percentatge que es manté al llarg dels darrers exercicis.

### A) Despeses

Els pressupost de despeses municipals de l'exercici 2015 va partir d'una previsió inicial de 2.550,6 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de **2.838,9 milions** després de les modificacions pressupostàries que es van produir al llarg de l'exercici. Les obligacions reconegudes netes van suposar el 98,3% del crèdit definitiu, **2.790,2 milions d'euros**.

El percentatge d'obligacions reconegudes respecte al crèdit definitiu varia en funció dels capítols i es manté per sobre del 94% en tots els capítols menys el d'actius financers. Al tancament de l'exercici, l'Ajuntament havia pagat el 83,4% de les obligacions reconegudes, pràcticament el mateix percentatge que el 2013 i 2014. El percentatge de pagament sobre obligacions és del 84,9% en les operacions corrents i del 65% en les de capital, diferència que s'explica per despeses del capítol 2, inversions i transferències, que si bé s'han reconegut el 2015 es van pagar els primers mesos de l'any 2016.

### Liquidació del pressupost de despeses 2015

Despeses En milers d'euros	Crèdit inicial	Modifica cions	Crèdit definitiu	Despesa compro- mesa	Obligacions recone- gudes	Pagaments	Obliga- cions pendents pagament	Roma- nent crèdit	% obligat/ crèdit definitiu	% pagat/ obligat
Personal	355.786,46	2.867,15	358.653,61	357.319,65	357.311,91	356.754,22	557,69	1.341,70	99,63	99,84
Béns corrents i serveis	603.468,83	-7.019,61	596.449,22	584.992,22	575.950,62	463.046,93	112.903,69	20.498,60	96,56	80,40
Despeses financeres	34.707,75	-9.809,58	24.898,18	23.425,78	23.425,78	23.364,02	61,76	1.472,40	94,09	99,74
Transferències corrents	995.669,82	79.199,29	1.074.869,11	1.071.909,68	1.071.441,55	879.013,04	192.428,51	3.427,56	99,68	82,04
Fons de contingència	6.477,74	-6.370,48	107,26	0,00	0,00	0,00	0,00	107,26	0,00	----
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.996.110,61</b>	<b>58.866,77</b>	<b>2.054.977,38</b>	<b>2.037.647,32</b>	<b>2.028.129,85</b>	<b>1.722.178,20</b>	<b>305.951,65</b>	<b>26.847,53</b>	<b>98,69</b>	<b>84,91</b>
Inversions	352.109,00	60.156,62	412.265,62	400.728,76	396.839,67	270.176,11	126.663,56	15.425,95	96,26	68,08
Transferències capital	21.741,34	30.939,33	52.680,67	52.150,27	52.062,96	21.921,78	30.141,18	617,71	98,83	42,11
<b>Despeses de capital</b>	<b>373.850,34</b>	<b>91.095,95</b>	<b>464.946,29</b>	<b>452.879,03</b>	<b>448.902,63</b>	<b>292.097,88</b>	<b>156.804,74</b>	<b>16.043,66</b>	<b>96,55</b>	<b>65,07</b>
Actius financers	21.421,54	0,00	21.421,54	16.323,49	16.323,49	16.312,69	10,79	5.098,06	76,2	99,93
Passius financers	159.183,74	138.387,50	297.571,24	296.889,43	296.889,43	296.799,64	89,79	681,81	99,8	99,97
<b>Total</b>	<b>2.550.566,23</b>	<b>288.350,22</b>	<b>2.838.916,45</b>	<b>2.803.739,27</b>	<b>2.790.245,39</b>	<b>2.327.388,42</b>	<b>462.856,98</b>	<b>48.671,05</b>	<b>98,29</b>	<b>83,41</b>

### B) Romanent de tresoreria

Els fons líquids existents a la tresoreria municipal el 31 de desembre de 2015 eren de **631,2 milions d'euros**, un 2% menys que els existents el 31 de desembre de 2014. Una vegada sumats els drets pendents de cobrament i descomptats els creditors pendents de pagament, i comptabilitzades les partides pendents d'aplicació s'arriba a un romanent de tresoreria total de **766 milions d'euros**, quantitat que suposa un descens del 5,2% respecte a l'any 2014.

D'aquesta quantitat, i una vegada fets els ajustos comptables corresponents, en queda com a romanent de tresoreria per a despeses generals (de l'any següent) la quantitat de **195,9 milions** (31,4% menys que el 2014). Aquest reducció es deu, bàsicament, a la lleugera baixada dels fons líquids i a l'augment, del 8,6%, dels saldos de cobrament dubtós.

## Romanent de tresoreria 2015

En milers d'euros

	31/12/2014	31/12/2015	% variació 2015/2014
Fons líquids	644,77	631,18	-2,11%
Drets pendents de cobrament (+)	795,35	801,77	0,81%
Creditors pendents de pagament (-)	-632,52	-658,34	4,08%
Partides pendents d'aplicació		-8,60	100,00%
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>807,60</b>	<b>766,01</b>	<b>-5,15%</b>
Saldos de cobrament dubtós	511,60	555,59	8,60%
Excés de finançament afectat	10,54	14,54	37,97%
<b>Romanent de tresoreria per a despeses generals</b>	<b>285,46</b>	<b>195,88</b>	<b>-31,38%</b>

La liquidació del pressupost 2015 respon al comportament habitual del pressupost municipal al llarg dels darrers anys.

## Estat d'execució del pressupost 2016 (el 31 d'octubre)

Amb dades d'execució del 31 d'octubre, l'estat d'execució del pressupost 2016 és el següent:

## Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2015

En milions d'euros

Capítol	Pressupost inicial (PI)	Pressupost definitiu (PD)	Pressupost executat (PL)	% execució (PL/PD)	Pressupost any 2015	% execució any anterior
1. Impostos directes	943,8	943,8	837,8	88,8%	810,0	85,8%
2. Impostos indirectes	55,7	55,7	55,8	100,2%	49,2	88,2%
3. Taxes i altres ingressos	260,1	260,1	203,7	78,3%	197,8	76,0%
4. Transferències corrents	1.051,4	1.062,0	859,3	80,9%	954,1	89,9%
5. Ingressos patrimonials	42,1	42,1	29,5	70,1%	31,3	74,2%
<b>Ingressos corrents (1 a 5)</b>	<b>2.353,1</b>	<b>2.363,7</b>	<b>1.986,1</b>	<b>84,0%</b>	<b>2.042,4</b>	<b>86,4%</b>
6. Venda d'inversions reals	0,1	0,1	2,0	2000,0%	2,6	523,9%
7. Transferències de capital	10,0	19,0	19,9	104,7%	21,6	46,0%
<b>Ingressos de capital (6 i 7)</b>	<b>10,1</b>	<b>19,1</b>	<b>21,9</b>	<b>114,7%</b>	<b>24,2</b>	<b>51,0%</b>
<b>Ingressos no financers (1 a 7)</b>	<b>2.363,2</b>	<b>2.382,8</b>	<b>2.008,0</b>	<b>84,3%</b>	<b>2.066,6</b>	<b>85,7%</b>
8. Actius financers	5,0	164,9	0,0	0,0%	5,2	4,3%
9. Passius financers	157,7	280,0	2,6	0,9%	1,3	0,8%
<b>Ingressos financers (8 i 9)</b>	<b>162,7</b>	<b>444,9</b>	<b>2,6</b>	<b>0,6%</b>	<b>6,5</b>	<b>2,3%</b>
<b>Total</b>	<b>2.525,9</b>	<b>2.827,7</b>	<b>2.010,6</b>	<b>71,1%</b>	<b>2.073,1</b>	<b>76,9%</b>

La previsió definitiva d'ingressos del pressupost 2016 és de **2.827,7 milions d'euros**, 301,8 milions més que els previstos inicialment, fet que suposa un increment de l'11,9%, ocasionat bàsicament per la modificació de crèdit aprovada al maig. S'ha de remarcar l'increment de les transferències de capital (9 milions d'euros) i, especialment, els augments de quasi 160 milions d'euros en els actius financers.

El 31 d'octubre s'han executat el 84% dels ingressos corrents, el 114,7% dels ingressos de capital i només el 0,6% dels ingressos financers. Els percentatges són molt similars a l'execució del pressupost 2015 en les mateixes dates.

**Estat d'execució del pressupost de despeses 2016. En milions d'euros**

Capítol	Pressupost inicial (PI)	Pressupost definitiu (PD)	Pressupost executat (PL)	% execució (PL/PD)	Pressupost executat any anterior (PL)	% execució any anterior
1. Despeses de personal	355,8	424,5	330,9	78,0%	282,4	78,7%
2. Despeses en béns i serveis corrents	602,4	623,7	361,6	58,0%	375,3	62,3%
3. Despeses financeres (interessos)	34,7	24,9	18,4	74,2%	22,8	91,6%
4. Transferències corrents	994,7	1.085,2	824,2	75,9%	798,8	74,8%
5. Fons de contingència	6,5	6,0	0,0	0,0%	0,0	0,0
<b>Total despeses corrents</b>	<b>1.994,0</b>	<b>2.164,3</b>	<b>1.535,3</b>	<b>70,9%</b>	<b>1.479,3</b>	<b>72,0%</b>
6. Inversions reals	267,2	364,0	230,9	63,4%	261,5	62,2%
7. Transferències de capital	15,6	45,2	18,7	41,4%	21,2	53,8%
<b>Total despeses de capital</b>	<b>282,8</b>	<b>409,2</b>	<b>249,6</b>	<b>61,0%</b>	<b>282,7</b>	<b>61,5%</b>
8. Actius financers	21,4	26,5	14,4	54,4%	16,3	76,2%
9. Passius financers	157,7	157,7	157,1	99,6%	158,4	99,5%
<b>Total despeses financeres</b>	<b>179,1</b>	<b>184,3</b>	<b>171,5</b>	<b>93,1%</b>	<b>174,7</b>	<b>96,7%</b>
<b>Total general</b>	<b>2.455,9</b>	<b>2.757,8</b>	<b>1.956,4</b>	<b>70,9%</b>	<b>1.936,6</b>	<b>71,9%</b>

Pel que fa a l'estat d'execució del pressupost de despesa, a l'octubre s'han executat quasi el 71% de les despeses corrents i el 61% de les de capital, mentre que les financeres es troben executades al 93,1%. Com sempre, les despeses del capítol II i VII presenten graus d'execució més baixos, ja que gran part de les factures i obligacions es presenten els darrers mesos de l'any. El grau d'execució és similar en la majoria de capítols a l'existent l'any anterior.

Pel que fa a l'execució de les despeses per polítiques de despesa, el grau d'execució més alt s'observa a les polítiques de Sanitat (96%), Deute públic (93,5%), Cultura (85,5%) i Educació (85,4%).

**Execució del pressupost de despeses per polítiques de despesa. En milions d'euros**

	PI	PD	PL	% execució (PL/PD)	PL 2015	% execució any 2015
Deute públic	197,8	188,0	175,7	93,5%	182,0	96,0%
Seguretat i mobilitat ciutadana	283,4	326,9	209,1	64,0%	186,3	62,2%
Habitatge i urbanisme	301,0	410,0	304,2	74,2%	306,7	68,3%
Benestar comunitari	400,9	347,4	213,0	61,3%	267,7	66,0%
Medi ambient	59,8	58,4	42,3	72,3%	44,8	74,4%
Pensions	0,7	0,6	0,5	79,6%	0,5	72,9%
Serveis socials i promoció social	243,5	300,1	224,0	74,6%	183,6	68,2%
Sanitat	19,0	22,0	21,1	96,0%	18,6	91,6%
Educació	113,4	135,9	116,1	85,4%	103,9	73,2%
Cultura	134,1	141,8	121,3	85,5%	115,0	86,3%
Esport	24,6	26,7	19,7	73,5%	19,7	64,6%
Comerç, turisme i pimes	96,3	94,4	59,0	62,4%	72,2	63,8%
Transport públic	133,4	161,0	119,8	74,4%	105,8	78,8%
Infraestructures	0,0	5,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Altres actuacions de caràcter econòmic	18,6	17,5	13,4	76,8%	16,3	87,6%
Òrgans de govern	27,5	31,2	24,4	78,3%	22,0	77,6%
Serveis de caràcter general	194,6	226,7	124,6	55,0%	122,9	66,9%
Administració financera i tributària	118,2	141,2	89,3	63,3%	90,5	71,9%
Transf. a altres administracions	89,1	113,8	79,0	69,4%	78,1	81,4%
<b>TOTAL</b>	<b>2.455,9</b>	<b>2.757,9</b>	<b>1.956,4</b>	<b>70,9%</b>	<b>1.936,6</b>	<b>71,9%</b>

PD: pressupost definitiu. PL: pressupost executat.

## III. Valoracions

### III.1. De caràcter general

Els agents econòmics i socials del Consell Econòmic i Social de Barcelona volen encoratjar el Govern municipal, que l'ha de liderar, i la resta de grups polítics municipals de l'Ajuntament de Barcelona a cercar el consens necessari per desenvolupar i aprovar el projecte de pressupost, mitjançant els procediments legals adequats, que permetria a la ciutadania gaudir d'uns serveis millors, alhora que suposaria un impuls a l'activitat econòmica i a l'ocupació de qualitat que necessita la nostra ciutat. Dins del capítol d'inversions, cal donar un suport especial a les que fan referència als intangibles (R+D+i).

Juntament amb l'aposta en inversions productives, cal reforçar les polítiques socials de lluita contra l'exclusió i la pobresa, així com l'estímul a les polítiques de foment de l'ocupació estable i de qualitat per tal de garantir la cohesió social i la qualitat de vida de la ciutadania. No s'entendria que, tot i disposar dels recursos i del finançament necessaris, no es fessin les inversions ni es reforçés la cohesió social que ara requereix la ciutat. Per consegüent, instem el Govern municipal i els grups polítics municipals a desplegar les polítiques que la nostra ciutadania i la nostra economia necessiten.

Quant al projecte de pressupost 2017 presentat, el CESB valora l'impuls a la transparència que suposa posar a l'abast de la ciutadania totes les dades relacionades amb les finances i el Pressupost municipal. En aquest sentit, posem en relleu la forma entenedora en què es presenten mitjançant la web municipal i, especialment, la nova figura del Pressupost obert.

En aquesta línia també cal destacar el fet de disposar d'informació exhaustiva i sistemàtica del pla d'inversions, annex al pressupost, una demanda que el CESB havia fet reiteradament en dictàmens anteriors.

Valorem positivament tot l'avenç en volum i tractament de la informació rebuda per poder analitzar el projecte de pressupost, però el valor de tota aquesta informació seria més eficient si el CESB la pogués debatre amb els responsables municipals amb temps suficient per poder desenvolupar la seva tasca amb el rigor i la responsabilitat necessaris.

També valorem positivament el fet que, per primer cop, els pressupostos per a 2017 incorporaran annexat un estudi del seu impacte de gènere, la primera fase, segons manifesta el Govern municipal, per a la implementació total dels pressupostos amb perspectiva de gènere a l'Ajuntament. Tot i això, trobem a faltar la concreció de les polítiques de gènere que el Govern municipal proposa per canviar la realitat existent.

El CESB constata que el pressupost consolidat per a 2017, segons allò que estableix la LOEPSF, és de **2.952,2 milions d'euros**. D'altra banda, seguint els criteris de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL), que inclou els pressupostos de l'Ajuntament, els organismes públics i les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (inclou, per tant, BSM i PMH), l'import consolidat en els Pressupostos 2017 és de **3.017,5 milions d'euros**. El pressupost consolidat segons la LOEPSF s'incrementa un 1,3% respecte al pressupost 2016, mentre que segons l'LRHL es redueix un 0,9%.

El pressupost consolidat per a 2017, segons allò que estableix la LOEPSF, es xifra en un total de **2.952,2 milions d'euros**, amb uns ingressos no



financers de 2.740,4 milions d'euros i unes despeses no financeres de 2.792,1 milions d'euros. El pressupost total de l'Ajuntament és de **2.736,2 milions d'euros**, el de les entitats del perímetre LOEPSF de **839,3 milions d'euros** i hi ha unes operacions internes per valor de 623,3 milions d'euros. L'Ajuntament com a tal concentra el 92,7% del total del pressupost consolidat.

Les despeses corrents del grup municipal, que inclouen el fons de contingència, són de 2.151,4 milions d'euros i els ingressos corrents de 2.506,3 milions d'euros, la qual cosa suposa un estalvi corrent de 354,9 milions d'euros. Les entitats del perímetre LOEPSF incrementen l'estalvi total del grup en 17 milions d'euros.

El CESB constata que el pressupost de l'Ajuntament per a 2017 assoleix la xifra de **2.736,2 milions d'euros**, un 3,3% per sobre el pressupost 2016, un cop incorporada la modificació de crèdit aprovada el 5 de maig de 2016 pel Plenari del Consell Municipal per un import de 275,5 milions d'euros. Amb relació a les **despeses no financeres, assoleixen un volum de 2.580,5 milions d'euros**, un 4,7% superior als crèdits del pressupost 2016 un cop aplicada la modificació de crèdit esmentada. Les despeses corrents s'estimen en **2.151,4 milions d'euros** (incloent-hi les despeses relatives al fons de contingència) i suposen un increment del 4% respecte al pressupost modificat de 2016.

Les **despeses de capital** (inversions i transferències de capital) es xifren en un valor de **429,1 milions d'euros**, un 8% superior a la dotació inicial de 2016 amb la modificació de crèdit aprovada al maig. Les despeses de capital representen el 16,6% de la despesa no financera de l'Ajuntament, 0,5 punts més que l'estimació de l'any 2016. D'aquest total, **411,9 milions** corresponen a les inversions reals. Aquest volum d'inversió és possible en bona part gràcies a un estalvi estimat (ingressos menys despeses per operacions corrents) de **354,9 milions** d'euros, que permetrà que el 86,2% de les inversions es financin amb recursos corrents propis de l'Ajuntament.

S'estima un estalvi brut de **354,9 milions d'euros** segons comptabilitat pressupostària i de **406,9 milions** en termes del Sistema europeu de comptes (SEC). Si comparem aquest import amb l'estalvi brut dels darrers anys, calculat segons els pressupostos liquidats ajustats amb els criteris SEC (i l'estimació de liquidació en el cas de l'any 2016), tenim que a partir de l'any 2012 s'observa un període de tres anys d'increment de l'estalvi (especialment intens l'any 2014, exercici que marca, amb un estalvi de 629 milions d'euros, el màxim des de l'any 2008), fruit de l'augment dels ingressos corrents i el manteniment de les despeses corrents, i que l'any 2015 l'estalvi comença a baixar, bàsicament per l'estancament dels ingressos corrents i l'increment de les despeses. El projecte de pressupostos 2017 preveu una reducció del 4,7% de l'estalvi brut, que es deu al fet que les despeses corrents augmenten un 4% mentre que els ingressos ho fan un 2,7%.

No obstant això, l'estalvi corrent es manté per sobre del 15% dels ingressos corrents (cal assenyalar que es el mínim legal) i arriba al 16% en el pressupost inicial 2017. Aquest estalvi corrent permet finançar bona part de les inversions públiques, que considerem un instrument indispensable per al manteniment i la creació d'activitat econòmica i ocupació de qualitat.

Una vegada analitzades les grans magnituds del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona 2017, el CESB considera que aquest pressupost compleix els objectius derivats de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques (LOEPSF) i que permet estabilitzar el nivell d'endeutament d'acord amb el Protocol de dèficit



excessiu-PDE de l'Administració pública per sota del 60% dels ingressos corrents, objectius que l'Ajuntament ha de complir per qüestions d'estabilitat pressupostària. Per tant, es mantenen unes finances equilibrades i sostenibles.

El pressupost municipal de l'any 2017 preveu una necessitat de finançament de **55,1 milions d'euros**. Si **considerem el resultat acumulat** a final d'any, una vegada incloses les operacions financeres, tenim una previsió de dèficit zero. L'endeutament financer consolidat el 31 de desembre de 2017 s'estima en 840 milions d'euros segons l'LRHL (un percentatge del 31,8% dels ingressos corrents, segons la ràtio LRHL) i en 837,98 milions d'euros segons PDE.<sup>1</sup> El CESB considera positiu que el nivell d'endeutament no s'incrementi l'any 2017 i es mantingui en els valors de l'any 2016. L'endeutament representa el 30,9% dels ingressos corrents, molt per sota del límit del 75% dels ingressos corrents que marca la llei, un percentatge força inferior al d'altres administracions públiques.

El CESB també considera encertada la voluntat de mantenir els pagaments a 30 dies, ja que és una mesura que ajuda a la liquiditat de les empreses.

No obstant això, el CESB vol posar de manifest que hi ha un grau d'incertesa important a l'hora de valorar el marc macroeconòmic que ha pres com a referència l'Ajuntament per a l'elaboració del Pressupost municipal 2017, atès que s'ha extret del darrer escenari macroeconòmic publicat pel Ministeri d'Economia el 29 d'abril de 2016. El CESB considera que aquestes previsions s'haurien d'actualitzar als canvis que s'han fet, coneguts el passat 2 de desembre, que les modifiquen lleugerament.

El CESB comparteix la importància d'aconseguir una ciutat cohesionada per millorar la qualitat de vida de la ciutadania i pels efectes positius que exerceixen determinades polítiques en l'impuls de l'activitat econòmica i l'ocupació de qualitat, amb un enfocament de sostenibilitat.

### **Ingressos**

El CESB constata que els ingressos pressupostats per a 2017 sumen un import de 2.736,1 milions d'euros, 2.506,3 milions d'ingressos corrents (91,6% del total), 19 milions d'ingressos de capital (0,7%) i 210,8 milions d'ingressos financers (7,7 %). El total d'ingressos pressupostats suposa un increment del 3,6% respecte a l'estimació de liquidació de l'any 2016. Els ingressos corrents s'incrementen un 2,7% i els ingressos de capital cauen un 45,2%, mentre que els ingressos d'operacions financeres pugen un 26,6%, percentatge que pot variar ja que està lligat a vendes d'actius financers encara pendents d'aprovació.

El CESB constata que les variacions dels ingressos municipals són fruit de l'evolució de l'activitat econòmica, ja que es mantenen els tipus i les regulacions legals de les figures tributàries locals. En qualsevol cas, atès que el projecte d'ordenances fiscals 2017 no s'ha aprovat i que s'han prorrogat les de l'any 2016, ens remetem a les valoracions que el CESB va fer al respecte en el seu dictamen de 10 de desembre de 2015.

---

<sup>1</sup> PDE: *Protocol de dèficit excessiu*. És el límit màxim d'endeutament municipal i inclou l'endeutament de l'Ajuntament de Barcelona i dels seus ens dependents a l'efecte de la LOEPSF. Segons la disposició final 30a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, pel que fa a les operacions de crèdit de llarg termini per finançar inversions, està fixat en el 75% dels ingressos corrents liquidats.

El CESB reitera la seva demanda habitual a les administracions pertinents per tal de solucionar definitivament la qüestió del finançament local, ja que considerem poc eficient que la principal partida d'ingressos, la de transferències corrents de l'Estat, tingui un alt component d'incertesa i variabilitat posterior, fet que dificulta la planificació i la gestió dels pressupostos locals.

### **Despeses**

Constatem que l'import total de despeses de l'Ajuntament relatives al projecte de pressupost 2017 és de **2.736,2 milions d'euros**, amb un augment de l'11,4% amb relació als crèdits inicials del pressupost 2016 (com a conseqüència de la pròrroga del pressupost de 2015) i un 3,3% amb relació al pressupost inicial més la modificació de crèdit homogeneïtzada de 2016. Les despeses no financeres per a 2017 augmenten el seu volum en un 13,3% respecte a les previsions inicials per a 2016 i amb relació al pressupost inicial de 2016 més l'MC homogeneïtzada un 4,7%. La despesa corrent, pressupostada en **2.151,4 milions**, té un increment del 7,9% respecte als crèdits inicials del pressupost 2016 i un increment del 4,0% respecte a l'estimació del pressupost inicial de 2016 i la modificació de crèdit homogeneïtzada. Per la banda de les despeses de capital, xifrades en **429,1 milions d'euros**, s'observa un important increment, del 51,7%, amb relació a la dotació inicial de 2016 (i del 8,0% amb relació a la modificació de crèdit homogeneïtzada del pressupost inicial 2016).

D'acord amb les disposicions legals, i dins de les despeses corrents, l'Ajuntament s'ha dotat d'un Fons de contingència per un import de **13,7 milions d'euros**, 2,6 milions menys que en el pressupost 2016 modificat.

El CESB considera positiu que els increments més grans de despesa corrent previstos en el pressupost 2017 se centrin en polítiques socials i millora dels serveis públics, tot i que considerem desitjable que les actuacions de promoció econòmica tinguin un increment més gran. Tanmateix, ressaltem el manteniment d'un important esforç inversor.

## **III.2. De caràcter específic**

### **Sobre la cohesió social**

El CESB considera adequat que s'incrementin les despeses de les polítiques relacionades amb la cohesió social. Així, constata que les despeses corrents de protecció i promoció social creixen un 11,4% respecte al pressupost modificat de l'any 2016.

La política municipal d'educació, per la seva banda, incrementa la despesa corrent un 8,6% atès que l'Ajuntament ha compensat la reducció dels ingressos finalistes per a aquesta política procedents d'altres administracions.

Si bé s'observa que aquestes polítiques ocupen bona part de la despesa corrent, el CESB considera oportú i necessari l'augment de les partides adreçades als serveis a les persones, destinades a fer front a les necessitats dels ciutadans i els col·lectius amb més dificultats, així com a l'educació i la cultura. Aquesta política resulta especialment necessària per reduir les desigualtats i evitar una fractura social.

El CESB considera imprescindible mantenir l'impuls de les polítiques d'habitatge, que haurien d'incloure, entre altres mesures, un parc d'habitatges de lloguer amb preus assequibles per fer front a qüestions com l'emancipació del jovent, els desnonaments i, especialment, les situacions que afecten col·lectius vulnerables.

També valorem l'esforç portat a terme per tal d'incrementar la despesa en polítiques de transport públic, que el 2017 s'ha traslladat a una congelació de les tarifes.

### **Sobre les polítiques d'ocupació**

Atesa la situació actual del mercat laboral, amb nivells elevats d'atur, el CESB vol manifestar que les polítiques actives d'ocupació han de ser prioritàries i disposar de pressupostos suficients.

El CESB valora de manera particularment positiva el desenvolupament de polítiques actives d'ocupació adreçades a determinats col·lectius de "desanimats", com ara aturats de llarga durada i joves de menys de 25 anys, per tal de reintegrar-los a la cultura i al món del treball.

El CESB proposa que també es considerin prioritàries partides econòmiques per fomentar els processos de reconversió sectorial o territorial del comerç de proximitat, atesa la importància d'aquesta activitat per mantenir un model de ciutat integradora i cohesionada. De la mateixa manera demanem, de nou, una línia específica de suport per als comerços centenaris i/o emblemàtics de la ciutat com a inversió per garantir el manteniment d'aquest patrimoni econòmic, arquitectònic i cultural. Així mateix, el CESB considera que aquestes polítiques haurien de prioritzar accions adreçades a activitats econòmiques que impliquin valor afegit i ocupació estable i de qualitat mitjançant l'adaptació de les polítiques, els serveis i els instruments existents a aquests objectius.

El CESB també demana una priorització de les polítiques d'ocupació en aquells barris de la ciutat on l'atur es concentra amb més intensitat.

### **Sobre les despeses de capital**

El CESB valora positivament que el pressupost municipal 2017 inclogui una important dotació de despeses de capital, despeses que suposen un impacte positiu sobre l'activitat econòmica de la ciutat.

El CESB recomana que les inversions considerin els objectius de reactivació econòmica, cohesió social i regeneració urbana de forma equilibrada en tots els barris i districtes de la ciutat.

Barcelona, 19 de desembre de 201

José A. Fernández Manrique  
Secretari general del CESB

Vistiplau  
Vicenç Tarrats  
President en funcions del  
CESB